**HONORABLE ASAMBLEA:**

A la **Comisión de Hacienda del Estado** le fue turnado para su estudio y dictamen en fecha 14 de Noviembre del año 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 **Fideicomiso Fondo de Apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en el Estado de Nuevo León,** correspondiente al Ejercicio Fiscal **2015**, bajo el expediente número **10427/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**

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 Fideicomiso Fondo de Apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en el Estado 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

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.

1. **Entidad Objeto de la revisión**

El Fideicomiso Fondo de Apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en el Estado de Nuevo León, constituido por medio de un contrato firmado el 11 de abril de 2000, en donde participan el Gobierno del Estado de Nuevo León como fideicomitente y fideicomisario en primer lugar y en segundo lugar el Gobierno Federal a través de la Secretaría de Desarrollo Social por conducto de su órgano desconcentrado denominado Coordinación General del Programa Nacional de Apoyos para las Empresas de Solidaridad “Fonaes” y Nacional Financiera, S.N.C., como fiduciaria.

El Fideicomiso tiene como finalidad fomentar la creación y consolidación del empleo productivo en el Estado de Nuevo León, mediante la operación de un sistema de apoyos financieros preferenciales, a favor de las personas físicas o morales que tengan el carácter de microempresarios, procurando su orientación hacia la producción de bienes que les permitan aprovechar mejor sus recursos, así como de aquellos que sean susceptibles de exportación y que contribuyan en alguna forma a sustituir importaciones, asimismo, promover cursos de capacitación tendientes a mejorar la capacidad administrativa, financiera y asesoría técnica.

**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 del 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 Financiera1** | **Auditoría Técnica a la Obra Pública2** | **Auditoría en Desarrollo Urbano3** | **Laboratorio de Obra Pública4** | **Auditoría de Evaluación al Desempeño5** | **Auditoría a Recursos Federales6** | **Total** |
| Fideicomiso Fondo de Apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en el Estado de Nuevo León | **1** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1** |

• **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:

1. Para evaluar los resultados de la Gestión Financiera, se verificó:
   1. 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
   2. 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.
2. 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:
3. Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
4. Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto; y
5. 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.
6. 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.
7. 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.

1. **Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión**
2. **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 Fideicomiso Fondo de Apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en Nuevo León, presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

Para el desarrollo de la revisión de la información antes mencionada, esta Auditoría Superior del Estado, aplicó una serie de procedimientos enfocados a asegurarse de la razonabilidad de las cifras presentadas que forman parte de la gestión financiera y gasto público, y que su presentación y registro estuvo conforme a la normatividad aplicable y que se apegaron al cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables y al cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en los programas.

Los Estados Financieros presentados en pesos del Fideicomiso Fondo de Apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en el Estado de Nuevo León al 31 de diciembre de 2015, que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:



****

****

****

1. **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.

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

Los indicadores de gestión determinados por la administración del Fideicomiso son los siguientes:



1. **Principales 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**

**Estados financieros**

1. Derivado de la revisión de los registros contables del Fideicomiso se detectó lo siguiente:

a) Todas las pólizas son registradas como diario, omitiendo clasificarlas en atención a la naturaleza del registro, a saber: diario, ingresos y egresos.

b) En las pólizas relacionadas con la recuperación de cartera de clientes no adjuntan el soporte de la cobranza realizada y de las gestiones relativas a su recuperación (reporte de cobranza, estados de cuenta bancarios, evidencia de la aplicación de los depósitos recibidos en la cartera de clientes, soporte de la labor de cobranza efectuada, reporte de llamadas realizadas por las gestiones de cobranza, entre otros).

c) Los depósitos bancarios no son registrados en la fecha en que se efectuaron, elaborando una sola póliza mensual que comprende todos los depósitos; además de que no indican cuales provienen de meses anteriores, y son aplicados como si hubieran sucedido en el mes en curso.

d) No realizan las conciliaciones bancarias en tiempo; en la conciliación bancaria de Banorte cuenta 37-9 Programa Nuevo León Unido de junio de 2015 utilizaron el saldo del estado de cuenta bancario de julio de 2015.

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

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

2. El Fideicomiso presentó en la Cuenta Pública del ejercicio 2015 en Activo diferido el valor de los gastos efectuados por la quinta, sexta y séptima entrega de Microcréditos por $15,227,007, los cuales fueron amortizados totalmente en el ejercicio 2014, se integran como sigue:

| **Cuenta** | **Nombre** | **Saldo al 31-dic-15** |
| --- | --- | --- |
| 1401-0002 | Gastos evento Microcréditos 5a etapa | 2,721,668 |
| 1401-0003 | Gastos evento Microcréditos 6a etapa | 4,048,628 |
| 1401-0004 | Gastos evento Microcréditos 7a etapa | 8,456,711 |
| **Total** |  | **15,227,007** |

Debido a que estos movimientos no deben reflejarse en el Activo no circulante, se observó que el Fideicomiso no ha realizado la compensación de saldos presentados por las cuentas de "Amortización acumulada de activos intangibles" contra "Activo diferido" por $15,227,007. Esta observación es reincidente en relación al ejercicio anterior.

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

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

**Actas**

3. Derivado de la revisión del Contrato del Fideicomiso Fondo de Apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en el Estado de Nuevo León, se observó que durante el ejercicio 2015, el Comité Técnico, autoridad máxima del Fideicomiso, no celebró las sesiones ordinarias con la periodicidad mínima que exige la cláusula séptima del Contrato en mención (una vez cada tres meses).

Durante el ejercicio 2015 solamente se realizó una Sesión del Comité Técnico el 18 de febrero de 2015.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

4. El Fideicomiso no formalizó ante la Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado de Nuevo León, el acto de entrega-recepción motivado por el cambio de administración, en incumplimiento de la fracción XXIV del artículo 50 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León, que impone a los servidores públicos la obligación de cumplir con la entrega-recepción de los recursos humanos, materiales y financieros del despacho a su cargo, en los términos que establezcan las disposiciones legales o administrativas y ordenamientos aplicables que al efecto se expidan.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**ACTIVO**

**Activo circulante**

**Efectivo y equivalentes**

**Caja**

5. Derivado de la revisión de reembolsos de fondos fijos se observó que el Fideicomiso no cuenta con políticas establecidas para el manejo de caja chica, que entre otros puntos establezca que los cheques para reposición del fondo se realicen mediante cheque nominativo a nombre del responsable del mismo.

Durante el ejercicio 2015 se observó que el Fideicomiso expidió cheques al portador de la cuenta concentradora 69/6 de Banorte como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cheque** | **Fecha del cheque** | **Importe** |
| 8286 | 20-ene-15 | 4,980 |
| 8287 | 22-ene-15 | 4,972 |
| 8288 | 30-ene-15 | 4,957 |
| 8289 | 30-ene-15 | 3,983 |
| 8290 | 03-feb-15 | 4,530 |
| 8291 | 05-feb-15 | 3,186 |
| 8293 | 09-feb-15 | 2,354 |
| **Total** |  | **28,962** |

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

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

**Bancos**

6. En nuestra revisión de las conciliaciones bancarias, se observó al cierre del ejercicio 2015 depósitos en tránsito por $203,243 con una antigüedad superior a tres meses, se integran como sigue:

| **Cuenta** | Fecha | Concepto | Importe |
| --- | --- | --- | --- |
| 110054742 | jul-15 | Depósito pendiente identificar | 62,876 |
| 110054742 | jul-15 | Depósito pendiente identificar | 56,100 |
| 110054742 | sep-15 | Depósito pendiente identificar | 47,280 |
| 65540815 | sep-15 | Depósito pendiente identificar | 6,767 |
| 110054742 | ago-15 | Depósito pendiente identificar | 6,576 |
| 110054742 | jul-15 | Depósito pendiente identificar | 4,900 |
| 6644175379 | sep-14 | Pagos Paynet la trasferencia bancaria se depositó en octubre | 4,330 |
| 6644175379 | sep-14 | Recuperación duplicada 7 Eleven México 14-jul-14 | 4,104 |
| 6644175379 | ago-14 | Recuperación de pago 7 Eleven México 23-jun-14 | 1,903 |
| 6644175379 | sep-14 | Pagos Paynet la trasferencia bancaria se depositó en octubre | 1,780 |
| 6644175379 | ago-14 | Recuperación de pago 7 Eleven México 25-jun-14 | 1,730 |
| 6644175379 | ago-14 | Recuperación de pago 7 Eleven México 01-jul-14 | 1,668 |
| 6644175379 | jul-14 | Recuperación de pago 7 Eleven México 05-jun-14 | 1,557 |
| 110054769 | sep-15 | Depósito no identificado cuenta 679 | 650 |
| 6644175379 | ago-14 | Recuperación de pago 7 Eleven México 14-jul-14 | 511 |
| 6644175379 | ago-14 | Recuperación de pago 7 Eleven México 14-jul-14 | 511 |
| **Total** |  |  | **203,243** |

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

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

7. Al conciliar las cuentas bancarias que captan los ingresos por cobranza de la cartera de clientes, se detectaron diferencias entre los depósitos contabilizados por el Fideicomiso según el reporte mensual de cobranza, y los montos reflejados en los estados de cuenta bancarios por los depósitos recibidos, que se integran como sigue:

1102-0001-0014 Banorte 37/9 Nuevo León Unido

| **Mes** | **Registros en contabilidad** | **Depósitos según estado de cuenta** | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- |
| Enero | 3,133,702 | 3,355,823 | (222,121) |
| Febrero | 2,602,524 | 2,553,013 | 49,511 |
| Marzo | 2,037,755 | 2,151,205 | (113,450) |
| Abril | 800,860 | 852,978 | (52,118) |
| Mayo | 422,287 | 479,546 | (57,259) |
| Junio | 598,540 | 580,241 | 18,299 |
| Julio | 314,125 | 346,381 | (32,256) |
| Agosto | 171,073 | 160,952 | 10,121 |
| Septiembre | 88,223 | 99,638 | (11,415) |
| Octubre | 61,288 | 67,403 | (6,115) |
| Noviembre | 29,884 | 29,884 | 0 |
| Diciembre | 33,871 | 33,871 | 0 |
| **Total** | **10,294,132** | **10,710,935** | **(416,803)** |

1102-0001-0002 Banorte 74/2 APF Global

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Mes** | **Registros en contabilidad** | **Depósitos según estado de cuenta** | **Diferencia** |
| Enero | 203,663 | 220,524 | (16,860) |
| Febrero | 185,827 | 198,281 | (12,455) |
| Marzo | 185,188 | 193,929 | (8,741) |
| Abril | 171,020 | 217,894 | (46,874) |
| Mayo | 395,736 | 360,716 | 35,019 |
| Junio | 377,771 | 309,390 | 68,381 |
| Julio | 173,032 | 245,309 | (72,276) |
| Agosto | 129,351 | 138,677 | (9,326) |
| Septiembre | 151,417 | 191,463 | (40,046) |
| Octubre | 142,036 | 164,737 | (22,701) |
| Noviembre | 88,262 | 109,749 | (21,487) |
| Diciembre | 152,865 | 56,492 | 96,373 |
| **Total** | **2,356,168** | **2,407,161** | **(50,993)** |

1102-0001-0003 Banorte 76/9 ADMIC

| **Mes** | **Registros en contabilidad** | **Depósitos según estado de cuenta** | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- |
| Enero | 10,780 | 16,200 | (5,420) |
| Febrero | 14,729 | 16,499 | (1,770) |
| Marzo | 9,200 | 12,679 | (3,479) |
| Abril | 13,105 | 11,565 | 1,540 |
| Mayo | 12,157 | 8,879 | 3,278 |
| Junio | 255,593 | 249,744 | 5,849 |
| Julio | 47,025 | 47,025 | 0 |
| Agosto | 32,345 | 36,924 | (4,579) |
| Septiembre | 14,279 | 4,150 | 10,129 |
| Octubre | 7,400 | 8,400 | (1,000) |
| Noviembre | 13,554 | 13,554 | 0 |
| Diciembre | 2,300 | 2,300 | 0 |
| **Total** | **432,467** | **427,919** | **4,548** |

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

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

**Inversiones temporales (hasta 3 meses)**

8. Derivado de la revisión de Inversiones se observó que el Fideicomiso no tiene la práctica de realizar conciliaciones de las cuentas de inversión. Al 31 de diciembre de 2015 sus Estados de Cuenta únicamente presentaban saldo de inversión en la cuenta bancaria "Banorte 18/5 Programa contingente" por $ 9,755,664 y en la contabilidad reflejaron lo siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Saldo al 31-dic-15** |
| 1103-0001-0001 | Mesa de dinero cuenta 810-8 [Focrece] | (10,326,289) |
| 1103-0001-0002 | Mesa de dinero cuenta 528-1 [Programa contingente] | 20,081,953 |
| 1103-0002-0000 | Inversión Nafinsa | 13,775 |
| **Total** |  | **9,769,439** |

Por lo anterior, el Fideicomiso no presentó adecuadamente sus inversiones de acuerdo a las Normas de Información Financiera en su Boletín C-2 como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Importe presentado en Cuenta Pública** | **Importe que debió ser presentado en Cuenta Pública** |
| Bancos | 25,038,282 | 25,052,057 |
| Inversiones | 9,769,439 | 9,755,664 |
| **Total** | **34,807,721** | **34,807,721** |

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

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

**Derechos a recibir efectivo o equivalentes**

**Deudores diversos**

9. Derivado de la revisión de "Deudores diversos" al 31 de diciembre de 2015, se observó que el Fideicomiso tiene saldos por $50,323 con una antigüedad superior a un año, mismos que representan el 69% del saldo total y se integran como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Saldo al 31-dic-15** |
| 1109-0003-0002-0013 | Gobierno del Estado de Nuevo León | 25,260 |
| 1109-0003-0002-0029 | Varios | 7,668 |
| 1109-0003-0002-0006 | Deudores Banorte | 4,927 |
| 1109-0003-0002-0031 | Depósito en garantía | 4,200 |
| 1109-0003-0002-0018 | Bertha Aguerina Garza Marroquín 5-461 | 1,812 |
| 1109-0001-0003-0001 | Diferencia de cobranza | 1,509 |
| 1109-0003-0002-0017 | Pedro Cerda Sánchez 5-364 | 1,164 |
| 1109-0003-0001-0014 | Gastos varios por comprobar | 1,119 |
| 1109-0003-0002-0015 | Rolando Olmeda Garza 5-570 | 911 |
| 1109-0003-0002-0022 | Marisela Vázquez Vázquez 5-1055 | 900 |
| 1109-0003-0002-0016 | Jesús Montemayor Treviño 5-922 | 853 |
| **Total** |  | **50,323** |

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

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

**Clientes corto plazo**

10. Al realizar pruebas para verificar la correcta aplicación de los pagos de clientes de Microcréditos mediante las referencias bancarias señaladas en los estados de cuenta, se observó que el Fideicomiso no tiene un listado actualizado con las referencias para la aplicación de los pagos, derivado de esto se encontraron referencias duplicadas en los grupos solidarios que recibieron un crédito, por lo que no pudimos realizar una validación confiable de su aplicación.

Las referencias duplicadas se integran como sigue:

| **Consecutivo** | **Referencia** | **Nombre del grupo solidario** |
| --- | --- | --- |
| 1 | 130019516 | Divas de Guadalupe |
| 2 | 130019516 | Margaritas de 20 de nov |
| 3 | 130020274 | Monte verde |
| 4 | 130020274 | Unidas |
| 5 | 130020662 | Centenario |
| 6 | 130020662 | Comunitario |
| 7 | 130020688 | Participación y trabajo |
| 8 | 130020688 | Turístico |
| 9 | 130020951 | Tequila |
| 10 | 130020951 | Viteri |
| 11 | 130021090 | Familia |
| 12 | 130021090 | Pancho Villa |
| 13 | 130021132 | Comerciantes de Santa Rosa |
| 14 | 130021132 | Rosas del ferrocarril |
| 15 | 130021363 | Manzano |
| 16 | 130021363 | San Gabriel |
| 17 | 130021405 | Palomas de Bella Vista |
| 18 | 130021405 | Reubicados de Bella Vista |
| 19 | 130021421 | Lunas de arboledas |
| 20 | 130021421 | San Juan de Juárez |
| 21 | 130021546 | Estrella |
| 22 | 130021546 | Vergeles |
| 23 | 130021561 | Canavati |
| 24 | 130021561 | Chicas emprendedoras |
| 25 | 130021843 | Esperanza |
| 26 | 130021843 | Robles |
| 27 | 130022163 | Guerreros de Cristo |
| 28 | 130022163 | Nueva Aurora |
| 29 | 130022221 | Fuente 1 |
| 30 | 130022221 | Renacimiento de Zuazua |
| 31 | 130022684 | Chicas del barrio |
| 32 | 130022684 | Marinas de San Gabriel |
| 33 | 130022684 | Santa Isabel |
| 34 | 130024177 | Esperanza de Cadereyta |
| 35 | 130024177 | Violetas de Cadereyta |

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

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

11. Con la finalidad de analizar la antigüedad de la cartera de clientes, se consolidó la información de los reportes con antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2015 por cada uno de los programas que maneja el Fideicomiso, obteniendo la siguiente información:

| **Programa** | **Capital por vencer** | **30 días** | **60 días** | **90 días** | **120 días** | **Más de 120 días** | **Total** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Programa Especial | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 216,223 | 216,223 |
| Programa Capital Semilla | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2,344,926 | 2,344,926 |
| Programa Contingencia 2010 | 136,423 | 26,420 | 24,289 | 22,387 | 22,107 | 14,938,938 | 15,170,564 |
| Programa Emprendedores | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,171,811 | 1,171,811 |
| Programa FAM | 144,518 | 17,585 | 17,363 | 17,234 | 17,013 | 2,155,911 | 2,369,624 |
| Programa Foprode 2005 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1,763,987 | 1,763,987 |
| Programa Foprode 2006 | 16,380 | 16,177 | 16,028 | 15,848 | 15,712 | 3,345,571 | 3,425,716 |
| Programa Foprode 2007 | 453,408 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4,523,341 | 4,976,749 |
| Programa Foprode 2008 | 262,644 | 13,080 | 12,819 | 12,783 | 12,516 | 11,343,444 | 11,657,286 |
| Programa PFM 2011 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 77,976 | 77,976 |
| Programa Admic Nacional | 202,992 | 34,889 | 34,464 | 34,210 | 33,763 | 9,559,341 | 9,899,659 |
| Programa Área Promoción | 731,278 | 96,495 | 101,132 | 97,893 | 89,549 | 26,863,257 | 27,979,604 |
| Programa Nuevo León Unido | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 19,826,230 | 19,826,230 |
| Cartera ADMIC FIRCE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 752,461 | 752,461 |
| Cartera PEPE FIRCE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 691,106 | 691,106 |
| **Total** | **1,947,643** | **204,646** | **206,095** | **200,355** | **190,660** | **99,574,523** | **102,323,922** |

Derivado de la revisión de la antigüedad de la cartera de clientes, se observó retraso en la recuperación de la cartera vencida, misma que al 31 de diciembre de 2015 presenta la situación siguiente:

| **Antigüedad** | **Saldo al 31-dic-15** | **%** |
| --- | --- | --- |
| 30 días | 204,646 | 0.20 |
| 60 días | 206,095 | 0.21 |
| 90 días | 200,355 | 0.20 |
| 120 días | 190,660 | 0.19 |
| Más de 120 días | 99,574,523 | 99.20 |
| **Total** | **100,376,279** | **100.00** |

Así también se observa que del ejercicio 2014 al 2015 las cuentas con más de 120 días de antigüedad por $99,574,523 crecieron en un 9%.

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

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

12. Se observó que el Fideicomiso no realizó la conciliación de saldos de clientes entre la contabilidad y los módulos de cuentas por cobrar por cada uno de los programas que maneja. Al 31 de diciembre de 2015 presentan una diferencia por $20,935,126 equivalente al 21% de variación, se integra como sigue:

| **Programa** | **Según contabilidad** | **Según cartera de clientes** | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- |
| Programa Nuevo León Unido | 19,826,230 | 0 | 19,826,230 |
| Cartera ADMIC FIRCE | 752,461 | 0 | 752,461 |
| Cartera PEPE FIRCE | 691,106 | 0 | 691,106 |
| Programa Foprode 2007 | 5,084,842 | 4,976,749 | 108,093 |
| Programa Admic Nacional | 9,976,812 | 9,899,659 | 77,153 |
| Programa Foprode 2005 [Proyectos productivos] | 1,767,832 | 1,763,987 | 3,845 |
| Programa Capital Semilla | 2,346,714 | 2,344,926 | 1,788 |
| Programa Foprode 2006 | 3,425,717 | 3,425,716 | 1 |
| Programa Contingencia 2010 | 15,149,099 | 15,170,566 | (21,467) |
| Programa Foprode 2008 | 11,606,922 | 11,657,286 | (50,364) |
| Programa FAM | 2,300,227 | 2,369,624 | (69,397) |
| Programa Especial | 0 | 216,223 | (216,223) |
| Programa Área Promoción Focrece | 28,983,315 | 27,979,604 | 1,003,711 |
| Programa Emprendedores | 0 | 1,171,811 | (1,171,811) |
| Programa PFM 2011 | 77,976 | 77,976 | 0 |
| **Total** | **101,989,253** | **81,054,127** | **20,935,126** |

Para la determinación del saldo según contabilidad se consideraron los saldos de clientes a corto plazo por $100,566,499 y de clientes a largo plazo por $1,422,754.

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

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

13. Se observó que no ha sido recuperado el adeudo al 31 de diciembre de 2015 por $19,826,230 por Microcréditos. De acuerdo a los términos y condiciones del crédito del Manual del Microcrédito, el plazo máximo para la recuperación es de 52 semanas (un año); la última entrega de Microcréditos fue realizada en diciembre de 2014, por lo que ya debería estar completamente saldado el adeudo. El Fideicomiso no ha hecho efectivas las garantías para su recuperación.

En el ejercicio 2014 se entregaron Microcréditos por $34,064,500 los cuales fueron distribuidos de la siguiente forma:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Póliza de diario** | **Concepto** | **Importe** |
| 03-abr-14 | 72 | Registro de cheques entregados microcréditos 7a entrega, 4,513 cheques. | 11,122,500 |
| 04-ago-14 | 8 | Registro de cheques entregados microcréditos 8a entrega, 1,511 cheques. | 4,592,000 |
| 23-sep-14 | 9 | Registro de cheques entregados microcréditos 9a entrega, 2,093 cheques. | 6,104,000 |
| 01-dic-14 | 86 | Registro de cheques entregados microcréditos 10a entrega, 5,242 cheques. | 12,246,000 |
| **Total** |  |  | **34,064,500** |

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

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

14. Se observó que el Fideicomiso no cuenta con un reporte de cartera de clientes con antigüedad de saldos al 31 de diciembre de 2015 del programa Microcréditos, toda vez que el Sistema de Control Operativo de Crédito (SICRE) adquirido en el ejercicio 2013 no está en uso.

Independientemente de lo anterior, el Fideicomiso no ha implementado una alternativa para controlar los adeudos por Microcréditos.

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

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

**Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes**

15. Se observó que el Fideicomiso no realizó en el ejercicio 2015 el ajuste a la estimación para cuentas incobrables, incumpliendo a lo señalado en el acuerdo 4 del Acta 139 del Comité Técnico del 31 de agosto de 2011 que establece que la reserva para cuentas incobrables será del 7%.

La diferencia en la estimación para cuentas incobrables se debe a que no consideraron los adeudos de todos los programas (únicamente de los programas Admic y APF). Esta observación es reincidente en relación al ejercicio anterior.

**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**

16. Al revisar los cálculos de la depreciación y amortización de los activos propiedad del Fideicomiso, se observó que no cuentan con políticas establecidas para la determinación de los porcentajes de depreciación y amortización anual. Esta observación proviene del ejercicio anterior.

Además, en el archivo de cálculo proporcionado por el Fideicomiso en el ejercicio 2015 no coincide el Monto Original de la Inversión (MOI) de los bienes muebles contra los registros contables.

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

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

**PASIVO**

**Pasivo circulante**

**Cuentas por pagar a corto plazo**

**Acreedores**

17. Derivado de la revisión de los depósitos de clientes no identificados para su posterior aplicación en el sistema de cartera por $1,534,221, se observó que no existe un control adecuado, ya que no realizan su aplicación oportunamente, se integra como sigue:

| **Cuenta** | **Concepto** | **Importe** |
| --- | --- | --- |
| 2102-0004-0002 | Depósitos cuenta 74/2 | 648,025 |
| 2102-0004-0009 | Depósitos cuenta 18/5 | 345,384 |
| 2102-0004-0003 | Depósitos cuenta 76/9 | 106,740 |
| 2102-0004-0012 | Depósitos cuenta 37/9 | 100,672 |
| 2102-0004-0008 | Depósitos cuenta 87/1 | 97,883 |
| 2102-0004-0013 | Depósitos cuenta 43/2 | 78,227 |
| 2102-0004-0001 | Depósitos cuenta 69/6 | 73,305 |
| 2102-0004-0011 | Depósitos cuenta 18/9 | 61,611 |
| 2102-0004-0005 | Depósitos cuenta 92/9 | 13,063 |
| 2102-0004-0010 | Depósitos cuenta 98/9 | 8,163 |
| 2102-0004-0007 | Depósitos cuenta 19/9 | 1,043 |
| 2102-0004-0006 | Depósitos cuenta 31/9 | 105 |
| **Total** |  | **1,534,221** |

La falta de aplicación oportuna de los depósitos en la cartera de clientes, provoca que el saldo en cuentas por cobrar se encuentre sobrevaluado. Esta observación es reincidente en relación a ejercicios anteriores.

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

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

18. Derivado de la revisión de " Acreedores" al 31 de diciembre de 2015, se observó que el Fideicomiso tiene saldos por $414,271 con una antigüedad superior a un año, se integran como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Cuenta** | **Concepto** | **Saldo al 31/dic/15** |
| 2102-0004 | Depósitos no identificados | 274,578 |
| 2102-0001 | Admic | 58,564 |
| 2102-0002 | PEPE | 58,096 |
| 2102-0007 | Varios | 12,122 |
| 2102-0008 | Seguro emprendedores | 10,255 |
| 2102-0003 | Firce | 656 |
| **Total** |  | **414,271** |

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

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

**Otras cuentas por pagar**

19. Se observó que el Fideicomiso no ha cumplido con las obligaciones establecidas en el Contrato de financiamiento sin intereses con carácter devolutivo del 30 de junio de 2006 que tiene celebrado con la Fundación Mexicana para la Innovación y Transferencia de Tecnología en la Pequeña y Mediana Empresa, Funtec, A.C., en lo que corresponde a la devolución de recursos a Funtec, A.C., según lo establecido en la cláusula quinta del contrato.

Esta observación es reincidente en relación a ejercicios anteriores, el Fideicomiso no mostró evidencia de las gestiones realizadas para la devolución de recursos por $2,728,476 a Funtec, A.C.

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

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

20. Derivado de la revisión al 31 de diciembre de 2015, se observó que el Fideicomiso no ha cumplido con las obligaciones de reintegrar al Fideicomiso Fondo de Capitalización e Inversión del Sector Rural (Focir) el capital de los créditos recuperados y un porcentaje de los intereses establecidos en los convenios de colaboración celebrados entre Focrece, Focir y el Gobierno del Estado, se integra como sigue:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Programa** | **Fracciones del convenio que incumple** | **Capital** | **Intereses por reintegrar** | **Importe no reintegrado** |
| Foprode 2006 | Convenio de colaboración entre Focir, el Estado y Focrece, según cláusula segunda, fracción l y m, firmado el 23 agosto de 2006. | 1,012,863 | 3,788 | 1,016,651 |
| Foprode 2007 | Convenio de colaboración entre Focir, el Estado y Focrece, según cláusula cuarta, fracción o y p, firmado el 29 de noviembre de 2007. | 2,847,156 | 19,380 | 2,866,536 |
| Foprode 2008 | Convenio de colaboración entre Focir, el Estado y Focrece, según cláusula cuarta, fracción o y p, firmado el 22 de septiembre de 2008. | 5,871,223 | 12,645 | 5,883,868 |
| **Total** |  | **9,731,242** | **35,813** | **9,767,055** |

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

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

21. Derivado de la revisión de "Otras cuentas por pagar" al 31 de diciembre de 2015, se observó que el Fideicomiso tiene saldos por $8,070,251 con una antigüedad superior a un año, mismos que representan el 39% del saldo total y se integran como sigue:

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Saldo al 31-dic-15** |
| Nuevo León Unido | 3,923,817 |
| Proyectos productivos | 2,044,921 |
| Programa contingente | 816,123 |
| Programa fortalecimiento a MIPYMES | 730,000 |
| Varias cuentas por pagar | 462,000 |
| Otros menores a $35,000 | 93,390 |
| **Total** | **8,070,251** |

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

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

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

**Gastos de funcionamiento**

**Materiales y suministros**

**Combustibles**

22. Se observó que el Fideicomiso no cuenta con políticas establecidas para el otorgamiento de vales de gasolina, por lo que no realiza bitácoras de consumo que indiquen por lo menos: los datos del vehículo que utilizó gasolina, el usuario, departamento, motivo del viaje, kilometraje inicial y final, firma del usuario, entre otros.

Durante el ejercicio 2015 el Ente Público otorgó vales de gasolina por $177,000 aún y cuando no realizó asignación de créditos, y la cobranza se realizó por medio de un despacho externo.

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Analizada la respuesta proporcionada por los Extitulares del ente público, se determinó que esta observación se solventó parcialmente, toda vez que justificó el consumo de gasolina.

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

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

**Servicios generales**

**Arrendamiento de edificio y local**

23. Encontramos gastos realizados en el 2014 por $17,980 los cuales no fueron provisionados y se registraron en el 2015; corresponde a la factura 154A del 14 de diciembre de 2014 del proveedor Laura Sylvia Saldaña Espinosa por la renta de local ubicado en 5 de mayo oriente; la cual fue contabilizada en la póliza de diario 10 del 5 de febrero de 2015.

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

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

**Asesoría legal**

24. En el ejercicio 2015 el Fideicomiso realizó pagos por $1,910,747 al proveedor Dialect Teleservices, S.A. de C.V. por el servicio de atención telefónica llamadas para entrega / salida, promoción telefónica, recordatorio de pago y reportes estadísticos operativos, servicio de call center y presencial y recuperación de cartera con antigüedad mayor a seis meses, observando lo siguiente:

a) La selección del proveedor no estuvo precedida del procedimiento que conforme al monto o naturaleza de la contratación, asegurara al Fideicomiso las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

b) Se observó que el Fideicomiso no formalizó mediante un contrato los trabajos realizados, incumpliendo con lo establecido en los artículos 1, 23 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y a lo señalado en el artículo 89 del reglamento de la citada Ley.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Gastos de propaganda institucional**

25. En el ejercicio 2015 el Fideicomiso contabilizó el gasto y realizó el pago de la factura 676 del 2 de diciembre de 2014 del proveedor RP&A Creatividad Mercadológica, S.A. de C.V. por el proyecto especial de perifoneo informativo metropolitano y foráneo (22 municipios) realizado en noviembre de 2014 por $749,012, observando lo siguiente:

a) Se detectó que la factura 676 del 2 de diciembre de 2014 del proveedor RP&A Creatividad Mercadológica, S.A. de C.V. pagada en dos parcialidades el 3 y 5 de febrero de 2015 por el proyecto especial perifoneo informativo metropolitano y foráneo (22 municipios) por $749,012 está cancelada de acuerdo al portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT). Esto se determinó en el proceso de Verificación de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

b) La selección del proveedor no estuvo precedida del procedimiento que conforme al monto o naturaleza de la contratación, asegurara al Fideicomiso las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

c) Se observó que el Fideicomiso no formalizó mediante un contrato los trabajos realizados, incumpliendo con lo establecido en los artículos 1, 23 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y a lo señalado en el artículo 89 del reglamento de la citada Ley.

d) Este gasto realizado en el 2014 por $749,012 no fue provisionado y se registró en el 2015, se integra como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Afectación contable** | **Póliza** | **Fecha del registro contable** | **Fecha de la factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| Servicios generales - Gastos de propaganda institucional | 6 | 03-feb-15 | 02-dic-14 | Factura 676 RP&A Creatividad Mercadológica, S.A. de C.V. - Proyecto especial perifoneo informativo metropolitano y foráneo [22 municipios]. Período noviembre 2014. Pagado con transferencia del 03-feb-15. [Pago del 50% de la factura]. | $ | 374,506 |
| Servicios generales - Gastos de propaganda institucional | 11 | 05-feb-15 | 02-dic-14 | Factura 676 RP&A Creatividad Mercadológica, S.A. de C.V. - Proyecto especial perifoneo informativo metropolitano y foráneo [22 municipios]. Período noviembre 2014. Pagado con transferencia del 05-feb-15. [Pago del resto de la factura]. |  | 374,506 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **749,012** |

e) El Fideicomiso no presentó evidencia del servicio recibido, incumpliendo con lo establecido en el artículo 16 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

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

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Servicios administrativos**

26. En el ejercicio 2015 el Fideicomiso realizó pagos por $6,534,130 al proveedor RCO Giner, S.A. de C.V. por el servicio de outsourcing para las áreas de operación: administración, finanzas, promotoría, cobranza, créditos y sistemas de información, observando lo siguiente:

a) La selección del proveedor no estuvo precedida del procedimiento que conforme al monto o naturaleza de la contratación, asegurara al Fideicomiso las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

b) Se observó que el Fideicomiso no formalizó mediante un contrato los trabajos realizados, incumpliendo con lo establecido en los artículos 1, 23 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y a lo señalado en el artículo 89 del reglamento de la citada Ley.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Servicios de informática**

27. En el ejercicio 2015 el Fideicomiso realizó pagos por $328,860 (con IVA incluido) al proveedor Bison Tecnologies, S.A. de C.V. por servicios computacionales de digitalización de documentos, observando lo siguiente:

a) La selección del proveedor no estuvo precedida del procedimiento que conforme al monto o naturaleza de la contratación, asegurara al Fideicomiso las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

b) Se observó que el Fideicomiso no formalizó mediante un contrato los trabajos realizados, incumpliendo con lo establecido en los artículos 1, 23 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y a lo señalado en el artículo 89 del reglamento de la citada Ley.

c) El Fideicomiso no presentó evidencia del servicio recibido, incumpliendo con lo establecido en el artículo 16 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

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

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

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

En este punto del Informe de Resultados, la Auditoría nos informa de uan solicitud que remitió esta Soberanía para ser atendida, la cual se encuentra contenida en el acuerdo Legislativo número 426, tomado por el Pleno en la sesión del 07/04/2014, y publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 23/04/2014, el cual fue enviado a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 20/05/2014 mediante el oficio número C.V. 567/2014, emitido por los mediante el cual se instruye a ese Órgano Superior de Fiscalización, para que en cumplimiento a lo preceptuado por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, verifique la aplicación por parte del Ente Fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac).

Al respecto la Auditoría nos informa que dada la naturaleza del Fideicomiso este no es integrante de la Administración Paraestatal del Estado por carecer de estructura orgánica, por tanto no se encuentra obligado a sujetarse a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, según se advierte en el segundo párrafo del artículo 1 de la citada Ley.

1. **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.

1. **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 2011, 2012, 2013 y 2014 se ejercieron o promovieron por nuestro Órgano auxiliar de Fiscalización, al respecto, la Auditoría nos informa que para el ejercicio fiscal 2013, existe una observación con tipo de acción de pliegos presuntivos de responsabilidades pendiente de dictamen técnico, así mismo en la cuenta pública citada se encuentra una observación con tipo de acción de promoción de responsabilidad administrativa que se encuentra en trámite.

Ahora bien, en la cuenta pública del ejercicio fiscal 2014 existe una observación con tipo de acción de promoción de responsabilidad administrativa en 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 del Fideicomiso Fondo de apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en el Estado de Nuevo León atendió los contenidos generales que se estipulan en los artículos 49 y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, respecto a los resultados de su gestión financiera, estos que se ajustaron a los criterios señalados en las Leyes de Presupuestos y demás disposiciones aplicables, así como el cumplimiento de los objetivos generales y metas de los programas y subprogramas aprobados, salvo lo comentado en el apartado quinto del citado Informe de resultados allegado por la Auditoría Superior.

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, teniendo como único comentario el que al 31 de diciembre de 2014, se tienen cuentas por cobrar según reportes de cartera con antigüedad superior a 120 días por $91,373,882 y una estimación para cuentas incobrables por $4,267,924, observando que existe una insuficiencia en dicha estimación.

**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 que el trámite y resultado obtenido de la solicitud formulada por este Congreso, la cual se detalla dentro del apartado número seis del Informe de Resultados, y que tuvo por objeto que la Auditoría verificara la aplicación por parte del Fideicomiso de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que la citada Ley no es aplicable dada la naturaleza del Ente Fiscalizado.

**QUINTA:** Adicionalmente, se nos informa que durante el ejercicio 2014, no se recibieron solicitudes de revisión de situaciones excepcionales en relación a la cuenta pública del Fideicomiso auditado.

**SEXTA:** Con respecto a la situación que guardan las acciones promovidas, se informa que existe un pliego presuntivo de responsabilidades del ejercicio 2013 pendiente de dictamen técnico así como un procedimiento administrativo de responsabilidades ante autoridad competente.

**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 Fideicomiso Fondo de Apoyo para la Creación y Consolidación del Empleo Productivo en el Estado de Nuevo León.

De la lectura y análisis del informe remitido por la Auditoría Superior del Estado, se desprende que existen una cantidad de $1,077,872 sujeta a procedimientos resarcitorios, de acuerdo con lo siguiente: $749,012 indicados en la observación 25, relativa al pago por servicios de perifoneo sin procedimiento adecuado y sin evidencia del servicio recibido, así como $328,860 derivados de pagos por servicios computacionales de digitalización de documentos sin procedimiento de adquisición adecuados y sin evidencia del servicio prestado.

Dado lo anterior, es de estimarse que existen observaciones que causan afectación al patrimonio del ente y teniendo en cuenta que pueden 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 rechazo 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 Cuenta Pública 2015, del **FIDEICOMISO FONDO DE APOYO PARA LA CREACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DEL EMPLEO PRODUCTIVO EN 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 27 respecto a las cuales en dos casos se determinó emitir pliegos presuntivos de responsabilidades, ya que 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 pliegos presuntivos de responsabilidades, promoción de fincamiento de responsabilidades administrativas y recomendaciones a la gestión o control interno en el rubro de Auditoría a la Gestión Financiera y considerando que evidencian una gestión deficiente de la administración del ente fiscalizado, se estima que la **CUENTA PÚBLICA 2015,** del **FIDEICOMISO FONDO DE APOYO PARA LA CREACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DEL EMPLEO PRODUCTIVO EN NUEVO LEÓN** no 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 RECHAZA** la Cuenta Pública 2015 del **FIDEICOMISO FONDO DE APOYO PARA LA CREACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DEL EMPLEO PRODUCTIVO EN NUEVO LEÓN.**

**CUARTO.-** Se instruye a la Auditoria Superior del Estado para que en términos del párrafo segundo del artículo 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, continúe con cualquier acción de las señaladas en el artículo 53 de la citada la Ley de Fiscalización Superior, derivadas de la revisión de la cuenta pública de la **FIDEICOMISO FONDO DE APOYO PARA LA CREACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DEL EMPLEO PRODUCTIVO EN NUEVO LEÓN** correspondiente al ejercicio 2015 y que aún no se encuentren concluidas, informando en su oportunidad a este Poder Legislativo sobre el estado que guardan.

**QUINTO.-** Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y al **FIDEICOMISO FONDO DE APOYO PARA LA CREACIÓN Y CONSOLIDACIÓN DEL EMPLEO PRODUCTIVO EN 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 | **SECRETARIO:**  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 | **VOCAL:**  DIP. MARCOS MENDOZA VÁZQUEZ |
| **VOCAL:**  DIP. SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA SEPÚLVEDA | **VOCAL:**  DIP. COSME JULIÁN LEAL CANTÚ |