

HONORABLE ASAMBLEA:

A la **Comisión Segunda de Hacienda y Desarrollo Municipal**, el 27 de Octubre de 2015, le fue turnado para su estudio y dictamen, el expediente número **9584/LXXIV**, que contiene el Informe del Resultado de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a la **Cuenta Pública del Instituto Municipal de la Juventud de Apodaca, Nuevo León**, correspondiente a su **Ejercicio Fiscal 2014**.

ANTECEDENTES:

PRIMERO: El artículo 63 fracción XIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, establece la facultad del H. Congreso del Estado, para fiscalizar, revisar, vigilar, evaluar, aprobar o rechazar, según sea el caso, con el apoyo de la Auditoría Superior del Estado, las Cuentas Públicas del Estado y los Organismos Autónomos, Descentralizados, Desconcentrados y Fideicomisos Públicos de la Administración Pública Estatal, así como de los Municipios, previo informe que envíen el Gobernador, y la representación legal de los Municipios, Organismos o Fideicomisos, respectivamente.

El Instituto Municipal de la Juventud de Apodaca, Nuevo León, presentó el 25 de marzo de 2015 ante esta Soberanía, su Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2014.

En la revisión a la Cuenta Pública de referencia, y a efecto de estar en aptitud de que se cumplan con los objetivos definidos en los artículos 18 y 19 de la Ley del Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y de conformidad con lo establecido en el artículo 20 de la referida Ley, se verificó si el Municipio efectuó correctamente sus operaciones, si presentó sus estados financieros en forma veraz y en términos accesibles de acuerdo con los principios de contabilidad aplicables al sector gubernamental; si cumplió en la aplicación de sus presupuestos y si alcanzó con eficacia los objetivos y metas fijadas en sus programas y subprogramas, conforme a su presupuesto de egresos y la normatividad que los rige.

Es de señalar que el Municipio que nos ocupa, cumplió con lo impetrado en el artículo 7 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, presentando la cuenta pública dentro del plazo establecido.

Como resultado de los párrafos anteriores y con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 20 fracción XXXI y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado tuvo a bien emitir el Informe de Resultados de la revisión a la Cuenta Pública 2014 del Instituto Municipal de la Juventud de Apodaca, Nuevo León.

Incluyen en el mencionado Informe de Resultados, acorde con lo señalado en los artículos 49 y 50 de la citada Ley, el dictamen de la revisión a la Cuenta Pública, la evaluación de la gestión financiera y del gasto público, del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados, y del cumplimiento de las normas de información financiera aplicables; la comprobación de que la entidad se ajustó a lo dispuesto en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, y demás normas

aplicables; el señalamiento en su caso de las irregularidades detectadas y las acciones emitidas, así como, observaciones derivadas de la revisión practicada y las aclaraciones a las mismas por la entidad fiscalizada, con el respectivo análisis de parte de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León y las recomendaciones correspondientes.

SEGUNDO: En relación a la evaluación de la gestión financiera y del gasto público, se consideró el Estado de Ingresos y Egresos y sus Presupuestos por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2014, así como la disponibilidad al cierre del Ejercicio Fiscal y la deuda pública que el Municipio, presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

El registro de las operaciones efectuadas se realizó de acuerdo con las prácticas de contabilidad aplicables a este tipo de entidades gubernamentales.

Para el desarrollo de la revisión a la información antes mencionada, la 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 estuvieron conforme a las normas de información financieras aplicables a este tipo de entidad, además de 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.

Con la evaluación, la Auditoría Superior del Estado concluye que la información proporcionada por el Instituto Municipal de la Juventud de Apodaca,

Nuevo León, como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2014, presenta razonablemente el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos, **salvo en su caso por lo mencionado en el capítulo V del Informe de Resultados.**

TERCERO: En el apartado de cumplimiento a los principios de contabilidad gubernamental, de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondiente, se concluye que la presentación de la Cuenta Pública, fue de acuerdo con las normas de información financiera aplicables y se apegó al cumplimiento del Presupuesto de Egresos del Municipio de Apodaca, Nuevo León, y demás ordenamientos aplicables en la materia.

A continuación se presenta la información más relevante con respecto a lo presupuestado en Ingresos y Egresos, mostrando el comportamiento con respecto a lo ejercido.

INGRESOS

Concepto	Real 2014
Aportaciones Municipales	\$1,752,680
Total	1,752,680

EGRESOS

Concepto	Real 2014
----------	-----------

Servicios Personales	\$978,234
Materiales y Suministros	671,516
Servicios Generales	480,290
Total:	2,130,040

CUARTO.- En el apartado IV del Informe de Resultados, se descripción de elementos revisados y resultados obtenidos.

QUINTO.- En el apartado V del Informe de Resultados, se señalan diversas observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y el análisis correspondiente, dentro de las cuales se destacan las siguientes:

GESTIÓN FINANCIERA

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCN) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac) publicada en el Periódico Oficial del Estado de Nuevo León (POE), 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) Establecer una lista de cuentas alineadas al plan de cuentas emitido por el Conac (artículo 37 fracción II).
- b) Contar con manuales de contabilidad (artículo 20).

- c) Registrar en cuentas específicas de activo los bienes muebles e inmuebles (artículos 23 y 24, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio publicadas en el POE).
- d) Realizar la baja de bienes muebles e inmuebles (artículo 28, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio y a los Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos publicados en el POE).
- e) Realizar los registros contables con base acumulativa, el gasto conforme a su fecha de realización y el ingreso cuando exista jurídicamente 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, publicadas en el POE).
- f) Mantener un registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances (artículo 35) conforme a los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances (registro electrónico), publicado en el POE).
- g) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).
- h) Expresar en los estados financieros los esquemas de pasivos, incluyendo la deuda pública (artículo 45).
- i) Disponer de listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en el artículo 41.

II. Registros Presupuestales

- a) Realizar los registros en las etapas del presupuesto de egresos en aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado y del ingreso en estimado, modificado, devengado y recaudado (artículo 38 conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos publicadas en el POE).
- b) Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).

III. Registros Administrativos

- a) Llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes muebles e inmuebles, publicarlo en internet, y además registrar en un plazo de 30 días hábiles los bienes que se adquieran (artículos 23 y 27).
- 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) Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67 párrafo segundo).

IV. 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).
- b) Publicar la información relativa a los montos pagados por ayudas y subsidios (artículo 67 tercer párrafo conforme a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios).

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

Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente.

INGRESOS

APORTACIONES MUNICIPALES

2. Se registraron pólizas de ingresos por un total de \$ 1,652,680 concepto transferencias mensuales de enero a octubre del Municipio de Apodaca, Nuevo León al Instituto, no localizando los traspasos correspondientes a noviembre y diciembre por \$330,536 incumpliendo con lo establecido en el artículo 31 del Reglamento Interior del Instituto Municipal de la Juventud, así como con lo mencionado en el Acta de Cabildo No. 43 de fecha 18 de diciembre de 2013 en la cual se autoriza el Presupuesto de Egresos del Municipio y especifica que de manera mensual se otorgaran aportaciones de \$ 165,268 para la subsistencia del Instituto.

a) Además, se elaboraron recibos de ingresos detectando que la fecha del recibo no coincide con la fecha de su registro contable, así como el consecutivo de los folios de dichos recibos no cuentan con un orden numérico como se muestra a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Número de folio del recibo</u>	<u>Fecha del recibo</u>
28-Ene-14	IN 000001	Administración de enero 2014	\$ 165,268	8	03-dic-14
12-Feb-14	IN 000001	Administración de febrero 2014	165,268	9	03-dic-14
30-Abr-14	IN 000001	Administración de marzo 2014	165,268	10	03-dic-14
01-May-14	IN 000001	Administración correspondiente a abril 2014	165,268	12	24-ene-15
31-Jul-14	DI 000003	Ministración correspondiente a mayo 2014	165,268	1	24-jul-14
01-Ago-14	DI 000001	Ingresos del mes	165,268	2	27-agosto-14
31-Oct-14	DI 000001	Ingresos del mes	165,268	5	09-noviembre-14
31-Oct-14	DI 000001	Ingresos del mes	165,268	6	09-noviembre-14
31-Oct-14	DI 000001	Ingresos del mes	165,268	7	09-noviembre-14
15-Dic-14	IN 000001	Ingresos de octubre 2014	165,268	11	22-ene-15
Total			\$ <u>1,652,680</u>		

- b) Asimismo no se localizó físicamente el recibo de ingresos con el folio número 4, ni su registro contable o evidencia documental de que haya sido cancelado.

Análisis de la Auditor  Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el C. Director General del Instituto, la cual solventa parcialmente la observación de control interno debido a que anexan oficio del Contralor Municipal dirigido al Tesorero Municipal solicitando que se efect uen las ministraciones pendientes.

En relación al inciso a) solventa la observación ya que justifican el porqué los recibos no se emitieron en orden cronológico.

Y en lo que respecta del inciso b) no solventa ya que se anexa el recibo No. 5 sin el sello de cancelado y el recibo No. 4 no se anexa, por lo que se le dará seguimiento para verificar lo aclarado, en la revisión de la Cuenta Pública 2015.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

EGRESOS

GENERAL

3. Se detectó que el Director General del Instituto solicita al Director de Egresos del Municipio de Apodaca la elaboración de los cheques correspondientes a todos los gastos incurridos en el ejercicio, debido a que es el Municipio el que lleva el control de la chequera, incumpliendo con lo establecido en el artículo 19, fracciones I y VI del Reglamento Interior del Instituto Municipal de la Juventud de Apodaca, Nuevo León que señala como atribuciones del Director entre otras la de administrar el presupuesto y patrimonio del Instituto.

4. Se detectaron pólizas de diario por el registro de diversas facturas por diferentes conceptos afectando los egresos por \$87,797 no localizando los pagos en el ejercicio 2014, lo cual contraviene la práctica contable de este tipo de entes públicos que tienen establecido que las operaciones se registren en base al método de efectivo que implica reconocer los egresos hasta el momento en que se pagan, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de póliza</u>	<u>No. de factura</u>	<u>Fecha de factura</u>	<u>Importe</u>	<u>Nombre del proveedor</u>
30-Abr-14	DI 000005	13589	09-Abr-14	\$ 6,779	Grupo Redo, S.A de C.V.
30-Abr-14	DI 000005	13588	09-Abr-14	7,865	Grupo Redo, S.A de C.V.
29-Jul-14	DI 000001	7664	24-Jul-14	1,977	Proveedora Escolar y de Oficina de Nuevo León, S.A. de C.V.
31-Ago-14	DI 000005	15686	07-Ago-14	9,986	Grupo Redo, S.A de C.V.
31-Oct-14	DI 000002	259	16-Oct-14	5,737	Servistation Taller Automotriz, S.A. de C.V.
31-Oct-14	DI 000002	12242	30-Oct-14	5,452	Roberto Elizondo Guajardo
31-Dic-14	DI 000001	11	09-Sep-14	50,001	Centro de Normatividad Aplicada, S.C
Total				\$ <u>87,797</u>	

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

DISPONIBILIDAD

IMPUESTOS POR PAGAR

5. No se localizaron las declaraciones mensuales del pago del Impuesto del 3% sobre Nóminas correspondientes al período de enero a noviembre del 2014 que se debieron enterar a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado por \$24,322 de conformidad con lo establecido en los artículos 154 primero y segundo párrafo, 155 segundo párrafo, 156, 157 y 158 primer párrafo de la Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León, las cuales se detallan a continuación:

<u>Mes</u>	<u>Importe</u>
Enero	\$ 1,848
Febrero	1,848
Marzo	2,669
Abril	3,082
Mayo	2,712
Junio	2,323
Julio	2,048
Agosto	1,948
Septiembre	1,948
Octubre	1,948
Noviembre	1,948
Total	\$ 24,322

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el C. Director General del Instituto, la cual solventa parcialmente la observación de aspecto normativo debido a que se anexaron las declaraciones presentadas en la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, pero contablemente se registró indebidamente en una cuenta acreedora, justificando su registro porque dicho impuesto no se paga pero

tampoco se debe, por lo que se le dará seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública 2015 para verificar su registro correcto y cancelación de la provisión efectuada en el 2014 por dicho concepto.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

EQUIPO DE OFICINA

6. Se detectó que la póliza de cheque No. EG 000663 por \$12,180 de fecha 28 de agosto de 2014 a favor de Multiservicios y Lavadoras Cumbres de Monterrey, S.A. de C.V. por la compra e instalación de mini split, observando que no se registró el gasto correspondiente en los egresos sino en la disponibilidad en la cuenta de activo fijo.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

NORMATIVIDAD

CUENTA PÚBLICA

7. Se observó que la modificación realizada al Presupuesto de Egresos del ejercicio 2014 aprobada en la Segunda Sesión Extraordinaria de la H. Junta de Gobierno del 15 de octubre de 2014, se publicó en el Periódico Oficial del Estado hasta el 31 de diciembre de 2014, excediendo el plazo de 15 días establecido en el artículo 133 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal del Estado de Nuevo León.

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

Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente.

SEXTO.- Con respecto al trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el Congreso del Estado, es de señalar que no las hubo durante el año 2014.

SEPTIMO.- En relación a los Resultados de la revisión de situación excepcional de la Cuenta Pública objeto de revisión, se informa 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 y 37 y 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

OCTAVO.- En lo que respecta al apartado V del Informe que nos presenta la Auditoría Superior del Estado, denominado situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas en relación a ejercicios anteriores, el Órgano Técnico Fiscalizador nos presenta los cuadros de observaciones realizadas en el ejercicio 2011, 2012 y 2013.

Una vez que hemos dado cuenta del contenido del Informe de Resultados y de los comentarios que al efecto realizó la Auditoría Superior del Estado, 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, a efecto de sustentar el resolutivo que se propone, nos permitimos consignar las siguientes:

CONSIDERACIONES:

PRIMERO: La Comisión Segunda de Hacienda y Desarrollo Municipal, es competente para analizar el Informe del Resultado de mérito, de acuerdo con lo establecido en los numerales 70, fracción XVIII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Nuevo León y 39, fracción XVIII, del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León.

SEGUNDO: La Auditoría Superior del Estado cumplió en su revisión con 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 Municipio en mención, 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, que se ajustaron 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.

TERCERO: En el informe del resultado emitido por la Auditoría Superior del Estado se destacan fallas administrativas y de control interno, las cuales se enumeran en el apartado V del referido 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.

Al respecto, el Órgano dará el seguimiento correspondiente a fin de verificar las acciones que el Organismo realice para corregir las deficiencias detectadas, sin que sea necesario que este Legislativo se manifieste sobre el particular.

CUARTO: En relación a las irregularidades señaladas dentro del apartado V del Informe de Resultados, de las que la Auditoría Superior del Estado ofrece detalle en las páginas 12 y 23 del referido informe; destacándose las observaciones no solventadas dentro del cuerpo del presente dictamen, respecto de las cuales el Órgano Técnico de Fiscalización dará el seguimiento correspondiente a fin de verificar las acciones que el Municipio realice para corregir las deficiencias detectadas tal y como lo comunicó en el informe de resultados, debiendo dar cuenta a este H. Congreso de las acciones iniciadas y los resultados de las mismas.

QUINTO: 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, así como el cumplimiento de los programas propios de la administración pública municipal.

Es de estimarse que las observaciones contenidas en el informe de resultados en estudio, no son causa suficiente para considerar que la generalidad de la actuación del ente revisado deba considerarse como deficiente y por lo mismo la

entidad revisada no es acreedora a una manifestación de rechazo respecto a su cuenta pública para el ejercicio fiscal 2014 de parte de este Poder Legislativo, resultando, por consecuencia la decisión de aprobar dicha Cuenta Pública.

Por lo anteriormente expuesto es que sometemos a la consideración de esta Honorable Asamblea Legislativa el siguiente proyecto de:

ACUERDO

PRIMERO.- Se tiene por recibido y analizado en tiempo y forma el Informe del Resultado de la **CUENTA PÚBLICA 2014, del Instituto Municipal de la Juventud de Apodaca, Nuevo León.**

SEGUNDO.- En cumplimiento de lo señalado en el artículo 63 fracción XIII, de la Constitución Política del Estado de Nuevo León, y demás disposiciones legales aplicables, **SE APRUEBA la CUENTA PÚBLICA 2014 del Instituto Municipal de la Juventud de Apodaca, Nuevo León.**

TERCERO.- Se instruye a la **AUDITORIA 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**, sin perjuicio de las acciones derivadas de la revisión y el seguimiento de las recomendaciones formuladas que proceda.

CUARTO.- Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y al **Instituto Municipal de la Juventud de Apodaca, Nuevo León**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

Monterrey, Nuevo León. A

**COMISIÓN DE SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL
PRESIDENTA**

DIP. EVA PATRICIA SALAZAR MARROQUIN

DIP. VICEPRESIDENTE:

DIP. SECRETARIO:

JOSE LUIS SANTOS
MARTÍNEZ

RUBÉN GONZÁLEZ CABRIELES

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

ANDRÉS MAURICIO CANTÚ ALICIA MARIBEL VILLALÓN
RAMÍREZ GONZÁLEZ

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

MARCO ANTONIO
MARTINEZ DIAZ

ROSALVA LLANES RIVERA

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

ANGEL ALBERTO
BARROSO CORREA

LETICIA MARLENE BENVENUTTI
VILLARREAL

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

DANIEL CARRILLO
MARTÍNEZ

COSME JULIAN LEAL CANTÚ