

HONORABLE ASAMBLEA:

A la **Comisión de Hacienda del Estado**, el 22 de Septiembre del 2009, le fue turnado para su estudio y dictamen, el expediente número **5955**, que contiene el Informe de Resultados de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a la **Cuenta Pública de la Red Estatal de Autopistas de Nuevo León, O.P.D.**, correspondiente a su **Ejercicio Fiscal 2008**.

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 en su caso, con el apoyo de su Órgano Técnico de Fiscalización, las Cuentas Públicas del Estado y los Organismos Autónomos, Descentralizados, Desconcentrados y Fideicomisos Públicos de la Administración Pública Estatal, previo informe que envíen el Gobernador y la representación legal de los Organismos y/o Fideicomisos, respectivamente.

En ese sentido, se tiene que en fecha 3 de abril del 2009, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, recibió la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2008 de la Red Estatal de Autopistas de Nuevo León, O.P.D., para su estudio correspondiente.

En la revisión a la Cuenta Pública de referencia, y a efecto de estar en aptitud de que se cumpla con los objetivos definidos en el artículo 43 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y de conformidad por lo establecido en su artículo 44, se verificó si el Organismo y/o Fideicomiso 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.

Como resultado de lo anterior y con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 7 fracción XXVI, 11 fracción XIII, y 35 fracción I de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se tuvo a bien emitir el Informe de Resultados de la revisión a la Cuenta Pública 2008 de la Red Estatal de Autopistas de Nuevo León, O.P.D.

Incluyen en el mencionado Informe de Resultados, acorde con lo señalado en el artículo 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 2008, así como la disponibilidad al cierre del Ejercicio Fiscal y la Deuda Pública que la Red Estatal de Autopistas de Nuevo León, O.P.D., 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.

El Estado de Ingresos y Egresos, la disponibilidad y la situación de la Deuda Pública se presentan de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
a) Activo	\$ 814,126,104.00
b) Pasivo	\$ 2,489,077,422.00
c) Patrimonio	(\$ 1,674,951,318.00)
d) Ingresos no restringidos	\$ 371,341,750.00
e) Gasto	\$ 179,931,348.00
f) Total costo integral de financiamiento	(\$277,489,566.00)
g) Aumento (disminución) en patrimonio no restringido	(\$ 86,079,164.00)

En cuanto a lo que corresponde a los activos, se muestra lo siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
<u>Activo Circulante</u>	
Efectivo en caja y bancos.	\$ 3,292,269.00
Inversiones en Valores de Realización Inmediata	\$ 6,765,052.00
<u>Cuentas por Cobrar:</u>	
Deudores Diversos	\$ 3,307.00
Otras cuentas por cobrar	-----
<u>Total Activo Circulante</u>	<u>\$ 10,060,628.00</u>
<u>Activo no circulante</u>	
Terrenos	\$ 65,209,807.00
Edificios	\$ 2,542,939.00
Equipo de Transporte	\$ 2,534,030.00

Mobiliario y Equipo de Oficina	\$ 1,586,314.00
Equipo de Computo	\$ 1,427,062.00
Herramientas	\$ 1,562,365.00
Otros Activos	\$ 106,969,241.00
Actualización de Activo Fijo	\$ 429,294,080.00
Depreciación Acumulada	(\$ 4,497,847.00)
Actualización de Depreciación Acumulada	(\$ 11,494,875.00)
Gastos Anticipados	\$ 208,828,377.00
Otros Activos Diferidos	\$ 103,983.00
<u>Total Activo no Circulante</u>	<u>\$ 804,065,476.00</u>
<u>Total Activo</u>	<u>\$ 814,126,104.00</u>

Ahora bien en cuanto a los pasivos, se detalla la siguiente tabla:

CONCEPTO	IMPORTE
<u>A Corto Plazo:</u>	
Acreedores Diversos	\$ 902,177.00
Impuestos por Pagar	\$ 464,321.00
Otras Cuentas por Pagar	\$ 851,749.00
Intereses por Pagar	\$ 5,891,268.00
<u>Total Corto Plazo:</u>	<u>\$ 8,109,515.00</u>
<u>A Largo Plazo:</u>	
Otros Pagos	\$ 2,480,534,044.00
Créditos Diferidos	\$ 433,863.00
<u>Total Largo Plazo</u>	<u>\$ 2,480,967,907.00</u>
<u>Total Pasivo:</u>	<u>\$ 2,489,077,422.00</u>

Para el desarrollo de la revisión a la información antes mencionada, el Órgano Técnico y Superior de Fiscalización y Control Gubernamental, 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 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, el Auditor General del Estado de Nuevo León concluye que la información proporcionada por la Red Estatal de Autopistas de Nuevo León, O.P.D., como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2008, presenta razonablemente el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos.

TERCERO: En cuanto a lo que concierne al punto de evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados, se concluyó que la Red Estatal de Autopistas de Nuevo León, O.P.D., cumplido con los objetivos del programa trazados para el año 2008.

CUARTO: En el apartado de cumplimiento de las disposiciones normativas y de las normas de información financiera aplicables, se concluye que la presentación de la Cuenta Pública, fue de acuerdo con las normas de información financiera aplicables y se apegó al cumplimiento de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León, así como a la Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León y demás ordenamientos aplicables en la materia.

QUINTO.- El apartado de señalamiento de irregularidades, el Órgano Técnico Fiscalizador, no destacó observaciones que causen daños y perjuicios a la Hacienda Pública del Estado ni tampoco incumplimientos a lo dispuesto en diversos ordenamientos legales; así mismo no detectó fallas que ameriten la emisión de acciones de recomendación con mejora.

SEXTO: El último apartado del informe, referente al seguimiento a petición de este H. Congreso del Estado, con relación a la cuenta pública 2006, la cual arroja la siguiente observación: amortización por error de un monto de \$12,945,964.00 (Doce millones novecientos cuarenta y cinco mil novecientos sesenta y cuatro pesos 00/100/ M. N.), resultando una diferencia de \$3,236,481.00 (Tres millones doscientos treinta y seis mil cuatrocientos ochenta y un pesos 00/100 M. N.) que representa el valor de cuatro meses de amortización, de igual forma al aspecto relativo a la medición del cumplimiento de sus metas y objetivos en forma precisa; dicho seguimiento tendrá como objetivo determinar si la amortización en exceso en el ejercicio 2006 fue compensada, así como la medición del cumplimiento de metas y objetivos, por lo que indica el Órgano de Fiscalización en la página 44/44 de su Informe de resultados, que el Organismo antes mencionado compensó la amortización en exceso en el ejercicio 2007, en los meses de junio a septiembre, concluyendo que se solventa la observación determinada.

SÉPTIMO.- Una vez que hemos dado cuenta del contenido del Informe de Resultados y de los comentarios que al efecto realizó el Órgano de Fiscalización, 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:

PRIMERA: La Comisión de Hacienda del Estado, es competente para analizar el Informe de Resultados de mérito, de acuerdo con 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: El Órgano Técnico de Fiscalización cumplió en su revisión con lo previsto por los artículos 43 y 44 de la Ley de Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Constatamos que el Informe del Organismo Público en mención, contiene los comentarios generales que se estipulan en el artículo 50 de la Ley del Órgano 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.

TERCERA: En relación al apartado VI del Informe de Resultados, es de importancia destacar que no se encontraron irregularidades, que causen daño y perjuicio a la Hacienda Pública del Estado, ni tampoco se destacan fallas administrativas y de control interno por parte de la Red Estatal de Autopistas de Nuevo León, que ameriten la emisión de recomendación para mejora por parte del Órgano Técnico Fiscalizador al Organismo.

CUARTA: En cuanto a la Petición del H. Congreso del Estado, se concluye que la Auditoría Superior del Estado cumplió cabalmente con los seguimientos a las cuentas públicas de ejercicios anteriores, tal y como se desprende en el Informe de Resultados en estudio.

QUINTA: Ahora bien, queda por resolver sobre la aprobación o rechazo de la cuenta que nos ocupa, a cuyo efecto debemos considerar 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 estatal.

En la especie, el órgano fiscalizador nos comunica en el informe de resultados de la cuenta pública revisada, que no existieron violaciones a la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León ni a la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León, por parte del Organismo, por lo cual es evidente que no existe afectación a la razonabilidad del ejercicio presupuestal y patrimonial del organismo, toda vez que como lo señala el Órgano Técnico Fiscalizador del Estado en su informe de resultados, en el apartado de resumen ejecutivo no hay importes no solventados por el Organismo, resultando de ello en nuestra opinión de aprobación de esta Cuenta Pública en estudio.

En esa tesitura, y de conformidad con lo previsto en el artículo 52 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se procede a girar a la Auditoría Superior del Estado, la instrucción a efecto que expida el finiquito correspondiente.

Por lo anteriormente expuesto, 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 de Resultados de la **CUENTA PÚBLICA 2008**, de la **RED ESTATAL DE AUTOPISTAS DE NUEVO LEÓN, O.P.D.**

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 2008** de la **RED ESTATAL DE AUTOPISTAS DE NUEVO LEÓN, O.P.D.**, correspondiente a su **ejercicio fiscal 2008**.

TERCERO.- Se instruye a la **Auditoría Superior del Estado** para que en términos del artículo 52 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León se sirva expedir el finiquito correspondiente.

CUARTO.- Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y a la **RED ESTATAL DE AUTOPISTAS DE NUEVO LEÓN, O.P.D.**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

Monterrey, Nuevo León a
COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO
DIPUTADO PRESIDENTE:

SERGIO ALEJANDRO ALANÍS MARROQUÍN

Dip. Vicepresidente:

Víctor Oswaldo Fuentes Solís

Dip. Vocal:

Raymundo Flores Elizondo

Dip. Vocal:

César Garza Villarreal

Dip. Secretario:

Héctor Humberto Gutiérrez de la Garza

Dip. Vocal:

Héctor García García

Dip. Vocal:

José Martín López Cisneros

Dip. Vocal:

Hernán Antonio Belden Elizondo

Dip. Vocal:

Hernán Salinas Wolberg

Dip. Vocal:

José Ángel Alvarado Hernández

Dip. Vocal:

Homar Almaguer Salazar