

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 **5944/LXXII** 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 Fomento Metropolitano de Monterrey (FOMERREY)**, 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 del Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey, para su estudio correspondiente.

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 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 del Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey.

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 el Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey, 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	\$1,209,190,884.00
b) Pasivo	\$ 635,624,151.00
c) Patrimonio	\$ 573,566,733.00
d) Ingresos no restringidos	\$ 150,668,318.00
e) Costo de ventas	\$ 16,175,758.00
f) Gastos	\$ 173,154,954 .00
g) Costo integral de financiamiento	\$ 24,018,633.00
h) Aumento en el patrimonio no restringido	(\$ 14,643,761.00)

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

Activo circulante

Efectivo en caja y bancos	\$ 2,765,295.00
Inversiones en valores de realización inmediata	\$ 12,698,142.00
Clientes	\$301,259,278.00
Gobierno del Estado	\$ 107,849.00
Estimación para cuentas incobrables	(\$ 15,732,360.00)

Otras cuentas por cobrar	\$ 71,162,162.00
Inventarios	\$352,911,322.00
<u>Activo no circulante</u>	\$ 452,477,009.00
Clientes a largo plazo	
Otras cuentas por cobrar a largo plazo	\$ 14,854,201.00
Activo fijo	\$ 16,639,524.00
Activo diferido	\$ 48,462.00
Total Activo	\$1,209,190,884.00

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 el Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey, 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 observó que el Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey no adquirió reserva territorial para nuevos proyectos, las expectativas de escrituración de lotes totalmente pagados

disminuyen en la medida que los fraccionamientos van incluyendo el proceso de titulación y el rezago es incluyente al segmento de morosidad de los colonos.

En cuanto a la regularización de lotes, la variación entre la meta y lo real fue de alrededor del 30% del primero, y se debe a los conflictos que presenta la regularización de los predios, en cuanto a las negociaciones con los propietarios y los trámites que se realizan en las diversas dependencias como Desarrollo Urbano.

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.

El Informe de resultado presenta como aclaración que para la integración de Ingresos no se consideran las cuentas de propios y otros ingresos, en vista de que el presupuesto presentado se realizó en base a la recuperación de cartera y la Cuenta Pública presenta la utilidad realizada en venta de terrenos; así como en egresos no se presenta Conservación y mantenimiento ya que el presupuesto forma parte del programa estatal de inversión que contablemente se registra de la siguiente manera: se cargan a Inventario si el fraccionamiento en el cual se ejecutan está en proceso de urbanización o como reserva utilizable, o bien, se carga al Gasto si se ejecutan en fraccionamientos cuya urbanización, considerada para determinar su costo, ya está concluida.

Por ende, de acuerdo al análisis y explicación de las variaciones, el Órgano Superior de Fiscalización considera razonable el ejercicio del presupuesto 2008.

QUINTO.- El apartado VI del informe de resultados señala las observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y el análisis correspondiente.

En dicho apartado, con referencia al punto número uno, relativo a observaciones con irregularidades con acción emitida de promoción de responsabilidad, se encontraron observaciones no solventadas por la cantidad de \$113,000.00 (ciento trece mil pesos) en el aspecto financiero del informe de resultados. Vale la pena señalar que estas observaciones se ciñen a la Obra Pública y no a la Gestión Financiera.

SEXTO.- Por consiguiente y con lo que respecta al punto número uno del mismo apartado VI del Informe de Resultados del Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey en su ejercicio fiscal 2008, el órgano fiscalizador incluirá las irregularidades señaladas con los números del B.1.1 al B.1.7 en el pliego de observaciones que se formulará, y en su caso, se gestionará o dará inicio a los procedimientos para el fincamiento de las responsabilidades a que haya lugar, de conformidad con lo dispuesto en el título tercero de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León y del 63 al 68 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado, según corresponda.

Lo anterior en virtud de que en una serie de obras públicas no se localizo ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra se haya incluido en el presupuesto del ejercicio obligación establecida en el artículo 18, fracción IV, de la Ley de Obras Públicas del Estado y los Municipios de Nuevo León. Así mismo, que no se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría garantía equivalente al 10% del monto total ejercido de dos obras que suman \$178,384.00 a fin de dar cumplimiento al artículo 79 del mismo ordenamiento legal.

SÉPTIMO.- En el apartado de seguimiento a las observaciones y recomendaciones determinadas al Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey en el informe de resultados de la revisión a la Cuenta Publica 2007, el Órgano de Fiscalización Superior realizó un pliego recomendaciones derivadas de la revisión financiera, las cuales fueron aceptadas por el organismo.

Respecto al oficio de promoción de fincamiento de responsabilidades administrativas por las observaciones no solventadas, se obtuvo como respuesta de FOMERREY y de la Contraloría que determinaron que ha prescrito el ejercicio de las facultades para imponer las sanciones de responsabilidad administrativa a servidores públicos adscritos al Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey.

OCTAVO: 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 se encontraron irregularidades por un monto de 178 mil pesos por parte del Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey, sin embargo no se considera que causen daño y perjuicio a la Hacienda Pública del Estado.

Adicionalmente, se destacaron fallas administrativas y de control interno, las cuales se resumen en el antecedente QUINTO, respecto de la cual el órgano fiscalizador de conformidad con lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley del Órgano 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.

CUARTA: En virtud de lo antes expuesto, 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.

En la especie, el órgano fiscalizador nos comunicó en el informe de resultados de la cuenta pública revisada, que existen una fallas de carácter administrativo las cuales se describe en el antecedente QUINTO del cuerpo del presente dictamen, advirtiendo con esto que dichas violaciones normativas son causa de emisión de una promoción de responsabilidad, tal y como se mencionó en el antecedente antes citado.

Es evidente que las irregularidades destacadas en el Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey, no afectan 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, se refiere a cuestiones de rigor administrativo, resultando de ello en nuestra opinión de aprobación de esta Cuenta Pública.

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 al órgano de fiscalización, la instrucción a efecto que expida el finiquito correspondiente, así mismo es importante mencionar que el Órgano Técnico de Fiscalización dará seguimiento a las recomendaciones hechas al Organismo a fin de verificar su adecuado cumplimiento.

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**, del **Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey**.

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** del **Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey**.

TERCERO.- Se instruye a la **Auditoría Superior del Estado de Nuevo León**, 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, quedando a salvo los derechos del Órgano de Fiscalización en los términos del artículo 49 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

CUARTO.- Remítase copia del presente dictamen a la **Auditoría Superior del Estado de Nuevo León** y al **Fideicomiso Fomento Metropolitano de Monterrey** para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

Monterrey, Nuevo León

COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO

DIP. PRESIDENTE:

Alfredo Javier Rodríguez Dávila

Dip. Vicepresidente:

Edgar Romo García

Dip. Vocal:

Francisco Reynaldo Cienfuegos Martínez

Dip. Vocal:

Mario Alberto Cantú Gutiérrez

Dip. Vocal:

Juan Manuel Cavazos Balderas

Dip. Vocal:

Carlos Barona Morales

Dip. Secretario:

Fernando Elizondo Ortiz

Dip. Vocal:

Jesús Guadalupe Hurtado Rodríguez

Dip. Vocal:

Eduardo Arguijo Baldenegro

Dip. Vocal:

Fernando Galindo Rojas

Dip. Vocal:

Gustavo Fernando Caballero Camargo