

## **HONORABLE ASAMBLEA:**

A la **Comisión de Hacienda del Estado**, el 29 de Noviembre del 2010, le fue turnado para su estudio y dictamen, el expediente número **6700/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 Zaragoza (FIDEZA)** correspondiente a su **Ejercicio Fiscal 2009**.

## **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 31 de Marzo del 2010, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, recibió la Cuenta Pública correspondiente al **Ejercicio Fiscal 2009 del Fideicomiso Zaragoza (FIDEZA)**, 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 con 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, la Auditoría Superior del Estado tuvo a bien emitir el Informe de Resultados de la revisión a la **Cuenta Pública 2009 del Fideicomiso Zaragoza (FIDEZA)**.

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 2009, así como la disponibilidad al

cierre del Ejercicio Fiscal y la Deuda Pública que el **Fideicomiso Zaragoza (FIDEZA)**, 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:

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
a) Activo	\$14,787,716.00
b) Pasivo	\$418,333.00
c) Patrimonio	\$14,369,383.00
d) Ingresos no restringidos	\$3,520,911.00
e) Costo de ventas	\$90,065.00
f) Gastos	\$5,119,988.00

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

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
<b><u>Activo Circulante</u></b>	
Efectivo en Caja y Bancos	\$451,707.00
Inversión en Valores de Realización Inmediata	\$2,458,247.00
<b>Cuentas por Cobrar:</b>	
Clientes	\$21,900.00
Deudores Diversos	\$3,585.00
Otros	\$29,015.00
Estimación p/Cuentas Incobrables	-
Inventarios	\$6,568,141.00
<b><u>Total Activo Circulante</u></b>	<b><u>\$9,532,595.00</u></b>
<b><u>Activo no Circulante</u></b>	
Terrenos	\$339,056.00
Edificios	\$4,752,223.00
Equipo de Transporte	\$813,652.00

Mobiliario y Equipo de Oficina	\$215,495.00
Equipo de Cómputo	\$84,962.00
Otros Activos	\$20,120.00
Actualización de Activo Fijo	\$682,186.00
Depreciación Acumulada	\$(1,463,536.00)
Actualización de Depreciación Acumulada	\$(249,492.00)
Gastos Anticipados	\$60,455.00
<b><u>Total Activo no Circulante</u></b>	<b><u>\$5,255,121.00</u></b>
<b><u>Total Activo</u></b>	<b><u>\$14,787,716.00</u></b>

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

<b>CONCEPTO</b>	<b>IMPORTE</b>
<b><u>Pasivo a Corto Plazo:</u></b>	
Proveedores	\$2,783.00
Impuestos por Pagar	\$59,110.00
Otras Cuentas por Pagar	\$251,613.00
<b><u>Total Corto Plazo</u></b>	<b><u>\$313,506.00</u></b>
<b><u>Pasivo a Largo Plazo</u></b>	
Provisiones p/pensiones, indemnizaciones y prima de antigüedad	\$104,827.00
<b><u>Total Pasivo</u></b>	<b><u>\$418,333.00</u></b>

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.

En la especie, el órgano fiscalizador nos impone de la existencia de un importe no solventado del orden de \$136,000.00 (Ciento treinta y seis mil pesos 00/100 M. N.).

Con la evaluación, el Auditor General del Estado de Nuevo León concluyó que la información proporcionada por el **Fideicomiso Zaragoza (FIDEZA)** como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2009, 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 capítulo VI del Informe de Resultados.

**TERCERO:** En cuanto a lo que concierne al punto de evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados, el cual detalla los indicadores de gestión determinados por la administración, se nos comunicó que de los indicadores de gestión que determinó el organismo se desprende que existe variación en los mismos, y de las cuales el **Fideicomiso Zaragoza (FIDEZA)** presentó cometarios al respecto.

**CUARTO:** En el apartado de cumplimiento de los principios de contabilidad gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondiente, se concluyó que la presentación de la Cuenta Pública, fue de acuerdo con las normas de información financiera aplicables y se apejó al cumplimiento de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León y demás Ordenamientos aplicables en la materia.

**QUINTO** El apartado VI del informe nos señala las observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones por los funcionarios responsables a las mismas y el análisis correspondiente de la Cuenta Pública. En dicho apartado la

Auditoría Superior del Estado de Nuevo León nos informa, en lo que concierne al punto número uno denominado para fincamiento de responsabilidades resarcitorias y administrativas, que derivado de la auditoría realizada al Fideicomiso Zaragoza (FIDEZA) se observó lo siguiente:

Del resultado de las pruebas de auditoría de **Gestión Financiera** en el rubro **Paraestatales**, en lo que respecta a Gastos, Servicios Personales, se detectó que se registró el pago de \$67,465.00 (Sesenta y siete mil cuatrocientos sesenta y cinco pesos 00/100 M. N.), al personal administrativo y operativo que laboró en los periodos vacacionales del ejercicio 2009, situación que no debió presentarse, detectando incumplimiento a la normatividad en la materia que menciona que laboren en estos periodos no percibirán salario doble.

Por último, se detectaron pagos de gratificaciones de 15 días de sueldo al personal administrativo y 7 al operativo por importe de \$46,627.00 (Cuarenta y seis mil seiscientos veintisiete pesos 00/100 M. N.), por haber laborado en periodo vacacional los cuales no fueron aprobados por el Comité Técnico del fideicomiso.

Ahora bien, las observaciones anteriormente señaladas por nuestro órgano técnico fiscalizador, no fueron solventadas por la autoridad gubernamental, por lo cual se emite la acción pertinente al caso concreto, siendo esta la **PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD**, dando inicio al procedimiento de fincamiento de responsabilidades a que haya lugar de conformidad con el Título Tercero de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León.

**SEXTO:** Por consiguiente y en lo que respecta al punto número dos del mismo apartado VI del Informe de Resultados, el cual refiere a las observaciones

con acción de recomendación para mejora el Órgano Técnico Fiscalizador, puntualizó situaciones que conllevan a la acción de recomendación, las cuales se precisan a continuación:

Se detectó en la auditoría de **Gestión Financiera**, en el rubro **Paraestatales**, en lo que respecta a activo, cuantas por cobrar, no se localizó documentación que sustente se haya realizado gestiones de cobranza para la recuperación de saldos con antigüedad, correspondientes a la venta de lotes campestres del fraccionamiento “El Salto” ubicado en el municipio de General Zaragoza, Nuevo León.

En lo que respecta al rubro de **Pasivo**, apartado otros pasivos LP, se observó una provisión para pensiones, indemnización y prima de antigüedad, no determinada de conformidad por las Normas de Información Financiera (NIF D3 “Beneficios a los empleados”).

Por otra parte, en lo que respecta a los **Gastos**, en servicios personales, se detectó incumplimiento ya que se realizó el pago de vacaciones no disfrutadas al personal administrativo y operativo que laboró en los períodos vacacionales que comprenden el ejercicio 2009, aún y cuando la normatividad en la materia menciona que lo que laboren en estos períodos no percibirán salario doble.

Por último, se observaron pagos de gratificaciones de 15 días de sueldo al personal administrativo y 7 al operativo por haber laborado en periodos vacacionales y los cuales no fueron aprobadas por el Comité Técnico del fideicomiso.

En relación a lo anterior y al análisis hecho por la Auditoría Superior del Estado, en este apartado, es importante destacar que las observaciones realizadas por el Órgano Técnico Fiscalizador al Organismo no fueron solventadas por lo cual

se informa de las recomendaciones, tales como efectuar los trámites o gestiones necesarias para finiquitar la operación y recuperar dicho adeudo, realizar la provisión de la prima de antigüedad e indemnizaciones de acuerdo a las Normas de Información Financiera, programar los períodos de vacaciones de su personal en otras fechas a fin de no efectuar erogaciones por concepto de vacaciones y acordar por parte del Comité Técnico del Fideicomiso las gratificaciones que se entreguen a sus empleados, así como las políticas y procedimientos administrativos que se seguirán para tal efecto.

**SEPTIMO:** Por último, siguiendo en el mismo apartado VI, en lo que respecta a la promoción o gestión de otras acciones mencionadas en el punto tres, la Auditoría Superior del Estado nos indica que no existen observaciones en este supuesto.

**OCTAVO:** En lo que respecta al apartado VII del Informe que nos presenta la Auditoría Superior del Estado, denominado situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas en relación a ejercicio anteriores, el Órgano Técnico Fiscalizador nos presenta los cuadros de observaciones realizadas y que corresponden a los ejercicios fiscal 2007 y 2008.

**NOVENO:** 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 la 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 a las irregularidades señaladas dentro del apartado VI del Informe de Resultados, de las que el órgano de fiscalización ofrece detalle en las páginas 32/41 a la 34/41 del referido informe y se precisan en la página 6 antecedente QUINTO del presente dictamen, las cuales consisten en observaciones de carácter normativo de las que se desprenden responsabilidades administrativas que el órgano fiscalizador, al tenor de lo dispuesto en el artículo 63 al 68 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y lo dispuesto en el Título Tercero de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León, gestionará o dará inicio a los procedimientos de

responsabilidades que correspondan; tal y como lo comunica en la página 34/41 de su informe de resultados y se detalla en la página 6 del cuerpo de este dictamen, debiendo dar cuenta a este H. Congreso de las acciones iniciadas y los resultados de las mismas.

**CUARTA:** En el Informe de Resultados se destacan fallas administrativas y de control interno, las cuales se enumeran en el apartado VI punto dos del informe de resultados relativo a la **Cuenta Pública 2009 del Fideicomiso Zaragoza (FIDEZA)**, y se detallan en el antecedente SEXTO del presente dictamen, respecto de las cuales 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.

**QUINTA:** En lo que respecta al mismo apartado VI del Informe de Resultados en el punto tres la Auditoría Superior del Estado, no observó situaciones que impliquen acción de promociones o gestiones de otras acciones.

**SEXTA:** Con referencia al apartado VII del Informe de Resultados, se observa el cumplimiento dado por la Auditoría Superior del Estado, a la solicitud efectuada por el H. Congreso del Estado.

**SÉPTIMA:** 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 entidad.

En la especie, el órgano fiscalizador nos comunicó en el informe de resultados de la cuenta pública revisada, violaciones de carácter financiero, entre las que se destacan las señaladas en el antecedente QUINTO del cuerpo del presente dictamen, violaciones normativas y todas las señaladas en el apartado VI del Informe de Resultados que a la luz de lo previsto en la fracción XXII del artículo 50 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, son causa de responsabilidad administrativa, en virtud de lo cual el órgano revisor ya manifiesta expresamente en el documento que se revisa, que procederá al fincamiento de las responsabilidades que resulten, de conformidad con el Título Tercero de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León.

Es evidente que las irregularidades destacadas en el Informe de Resultados de la **Cuenta Pública del Fideicomiso Zaragoza (FIDEZA)**, no afecta la razonabilidad del ejercicio presupuestal y patrimonial del organismo, resultando de ello en nuestra opinión de aprobación de esta Cuenta Pública, salvaguardando los derechos de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León para que proceda conforme a la Ley en los puntos en los que se requiera el fincamiento de responsabilidad.

Ahora bien del Informe de resultados se desprende que la cuenta del Organismo no se encuentra a nombre del mismo, sino del su director, por lo que estimamos que se debe exhortar al Director del Fideicomiso Zaragoza a fin de que haga las gestiones para que se abra la cuenta a nombre del Organismo.

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, procede girar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, la instrucción a efecto que expida el finiquito correspondiente, así mismo es importante mencionar que la aprobación de la cuenta pública no exime a los servidores públicos de la irregularidades en que pueda haber incurrido, lo anterior de conformidad por lo previsto en el artículo 49 de Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, por lo cual se tiene a bien instruir a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León para que haga efectivo el fincamiento de responsabilidades administrativas que resulten de las observaciones comunicadas a este H. Congreso, atendiendo a lo previsto en el Título Tercero de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León y a lo dispuesto en los artículos 63 al 68 de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, debiendo comunicar oportunamente a esta Soberanía, de las acciones iniciadas y el resultado de las mismas.

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 2009**, del **FIDEICOMISO ZARAGOZA (FIDEZA)**.

**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 2009** del **FIDEICOMISO ZARAGOZA (FIDEZA)**.

**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 sus derechos en los términos del artículo 49 de la Ley del Órgano Superior del Estado de Nuevo León

**CUARTO.-** Se exhorta al Titular del Fideicomiso Zaragoza para que gire las instrucciones necesarias a fin haga las gestiones para que se abra la cuenta a nombre del Organismo.

**QUINTO.-** Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y al **FIDEICOMISO ZARAGOZA (FIDEZA)** para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

Monterrey, Nuevo León a abril del 2013.

**COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO**  
**DIPUTADO PRESIDENTE:**

**Alfredo Javier Rodríguez Dávila**

**Dip. Vicepresidente:**

Edgar Romo García

**Dip. Secretario:**

Fernando Elizondo Ortiz

**Dip. Vocal:**

Francisco Reynaldo Cienfuegos Martínez

**Dip. Vocal:**

Jesús Guadalupe Hurtado Rodríguez

**Dip. Vocal:**

Mario Alberto Cantú Gutiérrez

**Dip. Vocal:**

Eduardo Arguijo Baldenegro

**Dip. Vocal:**

Juan Manuel Cavazos Balderas

**Dip. Vocal:**

Fernando Galindo Rojas

**Dip. Vocal:**

Carlos Barona Morales

**Dip. Vocal:**

Gustavo Fernando Caballero Camargo