

## **HONORABLE ASAMBLEA:**

A la Comisión Tercera de Hacienda y Desarrollo Municipal, el 29 de Noviembre del 2010, le fue turnado para su estudio y dictamen el expediente número **6731/LXXII**, que contiene el Informe de Resultados y de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de la **Cuenta Pública del Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás de los Garza Nuevo León**, 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 de los Municipios a través de la Comisión de Vigilancia, el Informe de los Resultados de las revisiones practicadas a los entes públicos.

En ese sentido, se tiene que el **Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás de los Garza, Nuevo León**, presentó el 25 de Marzo del 2010, ante el Congreso del Estado de Nuevo León, su Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2009, la cual fue remitida a esta Auditoría Superior del Estado, el 31 de Marzo de 2010.

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 Instituto 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 tiene a bien emitir el Informe de Resultados de la revisión a la Cuenta Pública 2009.

Incluyen en el presente 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:** Entidad objeto de la revisión, la creación del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, se autorizó por el H. Congreso del Estado mediante Decreto No. 24, Publicado en el Diario Oficial del Estado el día 24 de diciembre de 2003.

El día 6 de febrero de 2004, se publicó en el Periódico Oficial del Estado, el Reglamento Orgánico del Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, el cual en su Artículo 1, menciona que este Instituto se crea como Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública Municipal, con autonomía técnica y de gestión, personalidad jurídica y patrimonio propio para el cumplimiento de sus atribuciones y objetivos.

Su objetivo fundamental general, conforme lo dispone el diverso Artículo 6 de su Reglamento Orgánico, es establecer una integral de promoción, apoyo y asesoría en beneficio de las y los jóvenes del municipio, principalmente de aquellos cuyo rango de edad sea de los 12 a los 29 años, que estará a cargo del propio instituto y de las diversas dependencias del Gobierno Municipal; e impulsar su desarrollo, integración y participación plena y eficaz en la vida económica, laboral, política, cultural, científica y social, deportiva y recreativa, promoviendo la igualdad de oportunidades para varones y mujeres.

El Instituto se regirá por la Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal de San Nicolás de los Garza, el Reglamento Orgánico del propio Instituto y las demás Leyes, Reglamentos Municipales y disposiciones que le sean aplicables, según determina el Artículo 4 del referido Reglamento.

**TERCERO:** Evaluación de la gestión financiera y del gasto público, del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados.

Para tal efecto se considero el Estado de Ingresos y Egresos y sus presupuestos por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2009, así como la Disponibilidad al cierre del ejercicio que el Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás, presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública de acuerdo con las

prácticas de contabilidad aplicables a este tipo de entidades gubernamentales, las operaciones efectuadas se registran con base al método de efectivo, que implica reconocer, los ingresos hasta el momento en que se cobran y no cuando se realizan y los egresos cuando se pagan y no cuando se devengan excepto por algunas partidas registradas como cuentas por cobrar o por pagar, que forman parte de la disponibilidad.

El Estado de Ingresos y Egresos y Disponibilidad, se integran al 31 de Diciembre de 2009, por las cifras siguientes:

**Estado de Ingresos y Egresos**

**INGRESOS**

	<b><u>IMPORTE</u></b>
Aportaciones del Municipio	\$3,973,333.00
Productos Financieros	32.00
Donativos	3,600.00
Otros	6,900.00
<b>Total</b>	<b>\$3,983,865.00</b>

**EGRESOS**

	<b><u>IMPORTE</u></b>
Servicios Personales	\$2,537,920.00
Materiales y Suministros	2,537,512.00
Servicios Generales	645,339.00
Bienes muebles	645,339.00
<b>Total</b>	<b>\$3,490,736.00</b>

Disponibilidad al cierre del ejercicio

\$125,348.00

Para el desarrollo de la revisión de la información antes mencionada, este Órgano Técnico y Superior de Fiscalización y Control Gubernamental, aplicó una serie de procedimientos enfocados para asegurarse de la razonabilidad de las cifras presentadas que forman parte de la gestión financiera y gasto público, que su presentación y registro estuvo conforme a las normas de información financiera aplicables a este tipo de Entidad, además que se apegaron al cumplimiento de la Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables y a los objetivos y metas establecidas en los programas.

Por lo anteriormente expuesto considero que la información proporcionada por el Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás 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, así como el cumplimiento de los programas y subprogramas.

**CUARTO: El Cumplimiento de las disposiciones normativas y de las normas de información financiera aplicables.**

Con posterioridad a la verificación realizada por este Órgano Técnico Fiscalizador con la relación a la Cuenta Pública, que se integra por el Estado de Ingresos y Egresos y sus presupuestos y la disponibilidad, se concluye que su presentación está de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a este tipo de entidades y que se apegaron al cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos así como la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo

León y demás Ordenamientos aplicables en la materia, salvo lo mencionado en el apartado V en su caso.

**QUINTO: Observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por lo funcionarios responsables y su análisis.**

**1. Para fincamiento de responsabilidades resarcitorias y administrativas**

Sin observaciones

**2. Con recomendaciones.**

El subprograma Normatividad y Presupuesto de Ingresos, se observó que el Instituto no cuenta con un presupuesto de ingresos, incumpliendo con el Artículo 12, Fracción IV del Reglamento del Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás.

Se examinó la documentación y aclaración presentada por el C. Director del Instituto, la cual **no solventa** la observación de aspecto normativo, debido a que en el Acta de la Sesión del Consejo Directivo anexada no se hace mención al cumplimiento del Artículo 12, Fracción IV del Reglamento del Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás, que establece que una de las atribuciones y responsabilidades del Consejo Directivo es: Aprobar el proyecto de presupuesto de ingresos que contenga la solicitud del monto anual de trasferencias que se presentará al R. Ayuntamiento para su aprobación, a propuesta del Director General.

En relación a la observación citada anteriormente, se plantea cumplir con la normatividad establecida en el Reglamento mencionado, con respecto a la elaboración del Proyecto del Presupuesto de Ingresos y su posterior solicitud al R. Ayuntamiento.

### **3. Para la promoción o gestión de otras acciones.**

Sin observaciones.

#### **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 XX, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Nuevo León y 39, Fracción XVII, 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 el Informe de Resultados se destaca falla administrativa, la cual se enumera en el apartado V del referido informe, 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, la recomendación a efecto de que subsanara la deficiencia que dieran lugar a la falla en comento.

**CUARTA:** Ahora bien, queda por resolver sobre la aprobación o rechazo de la cuenta que nos ocupa, a cuyo efecto debemos considerar que la irregularidad detectada durante la revisión no afecta 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 municipal.

Se ha recibido en tiempo y forma el Informe de Resultados de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2009, correspondiente al Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás.

Lo contenido en el Informe de Resultados de nuestro Órgano Técnico Fiscalizador, no se detectaron observaciones que indiquen una indebida aplicación de los recursos del Instituto en revisión, ya que presenta en forma razonable todos los aspectos importantes de su posición financiera al 31 de diciembre de 2009, de los ingresos recibidos, de los gastos efectuados y de los cambios en su posición financiera correspondientes al Ejercicio Fiscal 2009.

De la conclusión del Informe de Resultados de la Cuenta Pública en revisión, se desprende una observación que no afecta el patrimonio de dicho Instituto.

Una vez realizada la revisión y estudio del Ejercicio Fiscal 2009, del Organismo Público Descentralizado denominado Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás, y con fundamento en los Artículos 47 y 48, del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso, consideramos estar en posibilidades de emitir el acuerdo

correspondiente, a fin de cumplir con las facultades conferidas a esta representación popular por la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, por lo que sometemos a la consideración de esta Asamblea el siguiente proyecto de:

### **A C U E R D O**

**PRIMERO.-** Se tiene por recibido y analizado en tiempo y forma, el Informe de Resultados de la Cuenta Pública 2009, del Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás de los Garza.

**SEGUNDO.-** En cumplimiento a lo establecido en el Artículo 63, Fracción XIII, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León y demás disposiciones legales aplicables, **SE APRUEBA** la Cuenta Pública 2009 del Instituto Municipal de la Juventud de San Nicolás de los Garza, por lo que se instruye a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León para que expida el finiquito correspondiente, con fundamento en el Artículo 52, de la Ley del Órgano de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

**TERCERO:** Se instruye a la **Auditoría Superior del Estado de Nuevo León**, para que en los 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 a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y al **INSTITUTO MUNICIPAL DE LA JUVENTUD DE SAN NICOLÁS**

**DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**MONTERREY, NUEVO LEÓN**  
**COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**  
**DIP. PRESIDENTA**

Imelda Guadalupe Alejandro de la Garza

**Dip. Vicepresidente:**

**Dip. Secretario:**

Oscar Alejandro Flores Treviño

Juan Enrique Barrios Rodríguez

**Dip. Vocal:**

**Dip. Vocal:**

Alfredo Javier Rodríguez Dávila

Jesús Eduardo Cedillo Contreras

**Dip. Vocal:**

**Dip. Vocal:**

José Luz Garza Garza

José Antonio González Villarreal

**Dip. Vocal:**

**Dip. Vocal:**

Fernando Galindo Rojas

Pablo Elizondo García

**Dip. Vocal:**

**Dip. Vocal:**

María Dolores Leal Cantú

Eduardo Aguijo Baldenegro