

HONORABLE ASAMBLEA:

A la **Comisión de Hacienda del Estado**, el 5 de Noviembre de 2012, le fue turnado para su estudio y dictamen, el expediente número **7657/LXIII**, 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 **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CADEREYTA**, correspondiente a su **Ejercicio Fiscal 2011**.

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, 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 24 de Abril del 2012, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, recibió la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2011 de la Universidad Tecnológica Cadereyta, 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 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 la Universidad 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 organismo público 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 2011 de la Universidad Tecnológica Cadereyta.

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.

La Auditoría Superior del Estado nos informa que de acuerdo al artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado una vez revisada la Gestión Financiera y Gasto Público, determino la existencia de ocho observaciones, de las que fueron solventadas seis, quedando dos sin solventar. En cuanto a importes sin solventar se informa que no los hay.

La Auditoria señala que el registro de las operaciones efectuadas se realizó de acuerdo con las prácticas de contabilidad aplicables a este tipo de entidades gubernamentales, mencionando que la Ley General de Contabilidad Gubernamental entrará en vigor a partir del 1 de enero de 2013, conforme al Acuerdo de Interpretación Sobre las Obligaciones Establecidas en los Artículos Transitorios de la propia Ley. También comenta que es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) el organismo coordinador para la armonización de la Contabilidad Gubernamental, el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de la información financiera que aplicarán los entes públicos.

La Universidad Tecnológica Cadereyta es un Organismo Público Descentralizado de la Administración Pública del Estado de Nuevo León, que se constituyó oficialmente el 2 de junio de 2010, con personalidad jurídica y patrimonio propios, siendo una Institución de Educación Superior perteneciente al Sistema Nacional de Universidades Tecnológicas, cuyo objeto es ofrecer programas cortos de educación superior, de dos años, a partir de egresados del bachillerato.

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 2011, así como la disponibilidad al

cierre del Ejercicio Fiscal y la deuda pública que la Universidad denominada, de la Universidad Tecnológica Cadereyta, 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 los pasivos se presentan de la manera siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
a) Activo	\$ 50,437,770
b) Pasivo	\$759,196
b) Patrimonio	\$49,678,574
c) Ingresos no restringidos	\$25,148,442
d) Gastos	\$10,890,556
f) Costo integral de financiamiento	\$ 6,449
g) Otros gastos y productos netos	(1,536,296)
h) Aumento en patrimonio temporalmente restringido	\$36,950,535
i) Aumento en patrimonio restringido	49,678,574

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

ACTIVO CIRCULANTE

Efectivo en cajas y bancos	\$ 1,293,096
Inversiones en valores de realización inmediata	\$6,000,000
Clientes	\$1,558,611
Deudores diversos	\$24,801
Activo no circulante	

Activo fijo	\$ 41,542,124
Activo diferido	<u>\$19,138</u>
Total	\$50,437,770

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

Acreedores diversos	\$14,409
Impuestos por pagar	\$204,675
Otras cuentas por pagar	\$540,112
Total	\$759,196

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 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, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León concluye que la información proporcionada por la Universidad como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2011, presenta razonablemente el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos.

TERCERO: En lo que concierne al punto de evaluación del avance o cumplimiento a los programas y subprogramas aprobados, el organismo presentó el siguiente cuadro de indicadores de gestión:

INDICADOR	UNIDAD DE MEDIDA	OBJETIVO 2011	REAL 2011	REAL 2010	VARIACION 2011 VS OBJETIVO	VARIACION 2011 VS 2010
Matricula	Alumnos	600	600	-	-	600
% Becas	Becas otorgadas	70	72.15	-	2.15	72.15
Número de alumnos por computadora	Alumnos	10	8	-	(2)	8
Relación alumno / personal académico	Alumnos atendidos	5	10	-	5	10
Relación alumno/ personal administrativo	Alumnos atendidos	9	16	-	7	16

CUARTO: En el apartado e cumplimiento de contabilidad gubernamental de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes, se concluye que la cuenta pública se presentó de acuerdo con las normas de información financiera y normatividad aplicable y que se apego al cumplimiento de la ley de Egresos del Estado de Nuevo León y demás Ordenamientos aplicables en la materia.

En este informe, la Auditoria presento la información más relevante con respecto a lo presupuestado en Ingresos y Egresos de la siguiente manera:

Ingresos:

Concepto	Presupuesto	Real	Variación	%
----------	-------------	------	-----------	---

Aportaciones estatales	7,096,510	\$ 4,881,935	(2,214,575)	(31)
Aportaciones Federales	9,301,607	\$5,226,337	(4,075,270)	(44)
Propios		\$4,018,466	\$4,018,466	-
Total	16,398,117	14,216,738	(2,271,379)	(14)

Egresos

Concepto	Presupuesto	Real	Variación	%
Servicios Personales	12,,048,915	6,829,266	5,219,649	43
Servicios Generales	3,464,246	3,050,013	414,233	12
Materiales y suministros	884,956	581,162	303,794	34
Total	16,398,117	10,460,441	5,937,676	36

Se informó que parte de los recursos que le correspondían a la Universidad Tecnológica de Cadereyta, la Universidad Tecnológica General Mariano Escobedo recibió y administro una parte de los recursos estatales y federales.

QUINTO.- En el apartado de Observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y su análisis correspondiente, la Auditoria Superior del Estado, señalo la existencia de dos observaciones siendo las siguientes::

- Gestión financiera: Activo fijo, Equipo de Transporte, Impuesto a los depósitos en efectivo no recuperado. Se observó que el Organismo no ha realizado gestiones para recuperar el impuesto a los depósitos en efectivo (IDE) pagado en el mes de julio de 2011 por \$6,827 ya que de acuerdo al Artículo 2 fracción I de la Ley del

Impuesto a los Depósitos en Efectivo no estarán obligados al pago: "la Federación, las Entidades Federativas, los Municipios y las entidades de la administración pública paraestatal que estén considerados como no contribuyentes del Impuesto Sobre la Renta", la cual recayó como consecuencia un acción de recomendación en relación a la gestión o control interno.

- Cuentas por Cobrar, clientes, Provisiones de colegiaturas sin soporte documental. La Universidad Tecnológica de Cadereyta inicio sus operaciones como universidad en el 2009, sin embargo los registros contables se efectuaron en la Universidad Tecnológica Gral. Mariano Escobedo, reportando sus operaciones en la Cuenta Pública de esta última. A partir del mes de julio de 2011, se empezó a llevar en forma independiente la contabilidad de sus operaciones, presentando Cuenta Pública por el periodo de julio a diciembre de 2011, observando que el registro mensual de provisiones por concepto de colegiaturas no se encuentra soportado por una relación de alumnos expedida por el departamento escolar en la cual se tengan determinados montos individuales a cobrar, la cual recayó como consecuencia un acción de recomendación en relación a la gestión o control interno.

SEXTO.- En lo relativo a la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas en relación a ejercicios anteriores, se informó que no hay seguimientos en este rubro.

SEPTIMO.- 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 2011.

OCTAVO.- 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:

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: 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 Organismo Público 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.

TERCERA: En materia de Contabilidad Gubernamental, la Auditoría Superior nos refiere que será a partir del 1 de enero de 2013 la fecha en que entrara en vigor en forma completa la Ley General de Contabilidad General, y también nos informa sobre el Consejo Nacional de Armonización Contable, como organismo coordinador de la armonización contable y de establecer las normas contables a aplicar por los entes públicos de la federación, estados y municipios.

También tenemos que la Ley de Fiscalización Superior del Estado refiere en su artículo 19 que la fiscalización de la cuenta pública entre otros tiene por objeto evaluar los resultados de la gestión financiera por lo cual se verificará, entre otras cosas, si se cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de registro y contabilidad gubernamental.

Así mismo en el artículo 20 de la Ley antes señalada, se refiere que para la fiscalización de la cuenta pública la Auditoría Superior del Estado tendrá la atribución de proponer a los Entes Públicos, en los términos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental la aplicación de los principios, normas, procedimientos, métodos y sistemas de registro y contabilidad. Además de verificar posteriormente a la presentación de la cuenta pública y de los informes de avance de gestión financiera, si la gestión y el ejercicio del gasto se efectuó conforme a las disposiciones en materia de registro y contabilidad.

Siguiendo con la misma Ley de Fiscalización en el artículo 82 fracción XXVI se le asigna al Auditor General del Estado la atribución de promover la actualización de los postulados básicos de la Contabilidad Gubernamental y las normas de

información financiera aplicables a los Entes Públicos, de acuerdo a la legislación aplicable.

También se establece en el artículo sexto transitorio de la referida Ley de Fiscalización Superior del Estado que las cuentas públicas que se emitan y publiquen a partir del inicio del ejercicio 2012 deben de ser conforme a la estructura establecida en los artículos 53 y 54 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental. Por tanto la cuenta pública del año 2011 al ser presentada y publicada durante el año 2012 debería de cumplir integralmente con lo antes referido.

Así mismo tenemos que en el artículo cuarto transitorio de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se obliga que a más tardar el 31 de diciembre de 2010 las entidades deberán de disponer de listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, clasificadores presupuestarios armonizados; catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41 de dicha Ley, entre otras disposiciones contables.

En un posterior acuerdo emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), citado por la Auditoría Superior en el Informe del Resultado que nos ocupa, relativo a la interpretación sobre las obligaciones establecidas en los artículos transitorios de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se precisa la obligación que tienen las entidades federativas de acuerdo a lo establecido en el artículo Cuarto Transitorio, refiriendo que para el 31 de diciembre de 2010 se debe de disponer de:

- Marco Conceptual
- Postulados Básicos
- Clasificador por Objeto del Gasto
- Clasificador por Tipo de Gasto
- Clasificador por Rubro de Ingresos
- Catálogo de Cuentas de Contabilidad

Momentos Contables del Gasto
Momentos Contables de los Ingresos
Manual de Contabilidad Gubernamental
Principales Normas de Registro y Valoración del Patrimonio
Indicadores para medir avances físico financieros de los Recursos Federales

El Acuerdo señala que para disponer de ellos, los entes deberán adecuar sus respectivos documentos técnico-contables y llevar a cabo las modificaciones al marco jurídico, lo cual puede consistir en modificaciones o expediciones de leyes y disposiciones administrativas de carácter local, de acuerdo con lo aprobado por el Consejo a más tardar en la fecha antes señalada.

Sin embargo a pesar de las anteriores disposiciones en materia de Contabilidad Gubernamental, que representan un gran avance para mejorar el uso de los recursos y transparentarlos a la población, la Auditoría Superior del Estado solo hace comentarios en lo general, señalando al organismo que es rector de la armonización contable, así como la fecha en la que deberá de darse cumplimiento total a lo dispuesto en la Ley de la Materia a nivel federal con obligatoriedad sobre lo local.

En tal virtud no existen elementos para conocer con exactitud en qué medida el ente que nos ocupa dio cumplimiento a las obligaciones que le derivaban de la propia Ley de fiscalización en los diversos artículos previamente referenciados, así como de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones del CONAC.

CUARTA: En relación al apartado VI del Informe de Resultados, es importante destacar que no se encontraron irregularidades relevantes, que causen daño y perjuicio importantes a la Hacienda Pública del Estado, solo se destacan fallas administrativas y de control interno por parte de la Universidad Tecnológica de Cadereyta, que ameritaron emisión de recomendación en relación a la gestión o

control interno, por parte del Órgano Técnico Fiscalizador al Organismo, mismo que le dará seguimiento correspondiente.

QUINTO: Ahora bien, queda por resolver sobre la aprobación o rechazo de la Cuenta Pública 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 Estatal.

En la especie, la Auditoría Superior del Estado nos comunica en el informe de resultados de la cuenta pública revisada, que no existieron violaciones importantes a la normativa Estatal, por parte de la Universidad, 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 nuestro Órgano Técnico Fiscalizador en su informe de resultados, en el apartado de resumen ejecutivo no hay importantes no solventados por el Organismo y solo resultaron dos observaciones normativas, resultando de ello en nuestra opinión la aprobación de esta Cuenta Pública en estudio.

En esa tesitura, y de conformidad con lo previsto en el artículo 52 párrafo segundo de la Ley 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 2011**, de la **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CADEREYTA**.

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 2011** de la **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CADEREYTA**.

TERCERO.- Se instruye a la **AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO** para que en términos de los artículos 51 y 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León se sirva expedir el finiquito correspondiente.

CUARTO.- Se instruye a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** para que en cumplimiento a lo preceptuado por la Ley Superior de Fiscalización del Estado, verifique en las posteriores presentaciones de Cuenta Pública del Organismo que nos ocupa, la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como de las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable, presentando a esta soberanía el respectivo análisis en el Informe del Resultado de la Cuenta Pública.

QUINTO.- Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y a la de la **UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA CADEREYTA**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

Monterrey, Nuevo León a
COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO

Dip. Presidente

ALFREDO JAVIER RODRÍGUEZ DÁVILA

Dip. Vicepresidente

EDGAR ROMO GARCÍA

Dip. Secretario

FERNANDO ELIZONDO ORTÍZ

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