**HONORABLE ASAMBLEA:**

A la **Comisión Segunda de Hacienda y Desarrollo Municipal**, el 14 de noviembre de 2016, le fue turnado para su estudio y dictamen, el expediente número **10497/LXXIV**, que contiene el Informe del Resultado de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a la **Cuenta Pública** del **Municipio de General Terán, Nuevo León,** correspondiente a su **Ejercicio Fiscal 2015.**

.

**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, así como de los Municipios, previo informe que envíen el Gobernador, y la representación legal de los Municipios, Organismos o Fideicomisos, respectivamente.

El Municipio deGeneral Terán, Nuevo León, presentó el 31 de marzo de 2016 ante esta Soberanía, su Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2015.

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 el Municipio 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 Municipio 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 2015 del Municipio deGeneral Terán, Nuevo León.

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.

**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 2015, así como la disponibilidad al cierre del Ejercicio Fiscal y la deuda pública que el Municipio, 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.

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 concluye que la información proporcionada por el Municipio de General Terán, Nuevo León, como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2015, 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 el capítulo VI del Informe de Resultados.**

**TERCERO:** En el apartado de cumplimiento a los principios de contabilidad gubernamental, de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondiente, se concluye que la presentación de la Cuenta Pública, fue de acuerdo con las normas de información financiera aplicables y se apegó al cumplimiento del Presupuesto de Egresos del Municipio de GeneralTerán, Nuevo León, y demás ordenamientos aplicables en la materia.

A continuación se presenta la información más relevante con respecto a lo presupuestado en Ingresos y Egresos, mostrando el comportamiento con respecto a lo ejercido.

**INGRESOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Real 2015** |
| Impuestos  |  $5,146,145 |
| Derechos |  553,798 |
| Productos  | 196,823 |
| Aprovechamientos | 220,071 |
| Participaciones | 51,839,719 |
| Aportaciones | 44,816,523 |
| Otras Aportaciones | 39,221,293 |
| Financiamiento | 1,000,133 |
| Total | 142,994,505 |

**EGRESOS**

|  |  |
| --- | --- |
| **Concepto** | **Real 2015** |
| Administración Pública  | $59,450,428 |
| Servicios Comunitarios | 5,937,973 |
| Desarrollo Social | 4,290,525 |
| Seguridad Pública y Tránsito | 40,291 |
| Mantenimiento y Conservación de Activos | 8,933,298 |
| Adquisiciones | 276,133 |
| Desarrollo Urbano y Ecología | 0 |
| Fondo de Infraestructura Social Municipal | 6,882,673 |
| Fondo Fortalecimiento Municipal | 8,768,766 |
| Obligaciones Financieras | 2,997,709 |
| Otros | 37,240,096 |
| **Total:** | 134,817,892 |

**CUARTO.-** En el apartado VI del Informe de Resultados, se señalan diversas observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y el análisis correspondiente, dentro de las cuales se destacan las siguientes:

**GESTIÓN FINANCIERA**

**LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

**Generales**

1. Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac) publicada en el Periódico Oficial del Estado de Nuevo León (POE), advirtiéndose incumplimientos por parte del ente público, a las obligaciones que diversos preceptos de la referida Ley le imponen, acorde con lo que se enuncia a continuación:

1. **Registros Contables**
2. Establecer una lista de cuentas alineadas al plan de cuentas emitido por el Conac (artículo 37 fracción II).
3. Contar con manuales de contabilidad (artículo 20).
4. Registrar en cuentas específicas de activo los bienes muebles e inmuebles (artículos 23 y 24, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio publicadas en el POE).
5. Realizar la baja de bienes muebles e inmuebles (artículo 28, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio y a los Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos publicados en el POE).
6. Registrar las obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleja su grado de avance (artículo 29)
7. Realizar los registros contables con base acumulativa, el gasto conforme a su fecha de realización y el ingreso cuando exista jurídicamente derecho de cobro (artículo 34, conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos, publicadas en el POE).
8. Mantener un registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances (artículo 35 y cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 31 de diciembre de 2008, conforme a los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances (registro electrónico), publicado en el POE).
9. Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).
10. Expresar en los estados financieros los esquemas de pasivos, incluyendo la deuda pública (artículo 45).
11. Disponer de listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en el artículo 41.
12. Registrar contablemente las inversiones en bienes de dominio público (artículo 26 párrafo segundo).
13. **Registros Presupuestales**
14. Realizar los registros de los egresos e ingresos, considerando los momentos contables que conforme al Sistema de Contabilidad aplicable: Simplificado General en Municipios con población entre 5,000 y 25,000 habitantes, sea exigido (artículo 38 conforme a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y los Manuales de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado General (SSG) publicado en el POE).
15. Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).
16. **Registros Administrativos**
17. Llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes muebles e inmuebles, publicarlo en internet, y además registrar en un plazo de 30 días hábiles los bienes que se adquieran (artículos 23 y 27).
18. Elaborar un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artístico e históricos (artículo 25, conforme a los Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos el cual fue publicado en el POE).
19. Respaldar la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).
20. Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67 párrafo segundo).
21. **Transparencia**
22. Publicar el inventario de los bienes (artículo 27 conforme al Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público).
23. Publicar para consulta de la población en general, en formatos accesibles, el contenido de la información financiera referida en el artículo 61 de la LGCG, conforme se dispone en su artículo 62.
24. Publicar la información relativa a los montos pagados por ayudas y subsidios (artículo 67 tercer párrafo conforme a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios).
25. **Obligaciones sobre recursos federales transferidos**
26. Incluir en la cuenta pública la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos (artículo 69 primer párrafo).
27. Observar para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos lo siguiente (artículo 70):

b.1) Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido (fracción I del artículo 70).

b.2) Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo (fracción II del artículo 70).

b.3) Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificadores de programas y fuentes de financiamiento (fracción III del artículo 70).

b.4) Concentrar en un solo apartado todas las obligaciones de garantía o pago causante de deuda pública u otros pasivos (fracción IV del artículo 70).

1. Informar de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y aquellos erogados, así como las evaluaciones realizadas (artículo 71, conforme a los Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales publicados en el POE).
2. Remitir a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por conducto de las entidades federativas, a través del sistema de información la relativa al grado de avance en el ejercicio y destino de los recursos federales transferidos, de los recursos aplicados conforme a reglas de operación y de los proyectos, metas y resultados obtenidos con los recursos aplicados (artículo 72, en relación con el 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria).

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**EGRESOS**

**GENERAL**

2. Se identificaron en los registros contables, pagos por $6,037,520 a las personas físicas y morales abajo enunciadas, de los cuales no se localizaron sus respectivas pólizas de cheque ni la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **No. de Cheque** | **Beneficiario** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 08/01/2015 | 151 4 | Jassaco, Constructora e Inmobiliaria S.A. de C.V. | Pago de factura 4619, por concepto de estimación 2 normal de la introducción de red de agua potable en Ej. La Corona | $ | 2,477,712 |
| 08/01/2015 | 153 7 | Grupo Interconceptos Delta, S.A. de C.V. | Pago de estimación 2 y finiquito de equipamiento de unidad deportiva Plutarco Elías Calles |  | 279,379 |
| 15/01/2015 | 153 9 | Idp Integración y Desarrollo de Proyecto | Pago de la factura 27, anticipo del 30% del contrato PMGT/CE/R23/17/2014 de la 4ta. Etapa de la unidad deportiva del Sabino Gordo |  | 598,560 |
| 20/01/2015 | 1 40131 | Alma Delia Alvarado Castro | Pago de facturas anexas, compra de cobertores |  | 35,670 |
| 26/01/2015 | 149 10 | Productos y Servicios Mada, S.A. de C.V. | Pago de la factura 314 por concepto de estimación 1 aditiva para la construcción de alberca en el parque recreativo Sabino Gordo |  | 55,388 |
| 29/01/2015 | 1 400310 | Mercantil de Negocios Fja, S.A. de C.V. | Pago del 50% de la factura 161 |  | 40,600 |
| 05/02/2015 | 1 40371 | Municipio de General Terán, N.L. | Lista de raya de campo |  | 45,200 |
| 17/02/2015 | 153 5 | Idp Integración y Desarrollo de Proyecto | Pago de la factura 354 por concepto de estimación 3 normal de la construcción de comedor Hacienda Santa Rita |  | 159,123 |
| 24/02/2015 | 153 11 | Idp Integración y Desarrollo de Proyecto | Pago de póliza anexa por concepto de estimación 1 normal para la obra unidad deportiva de la cuarta etapa del Sabino Gordo |  | 538,419 |
| 26/03/2015 | 1 40578 | Juana María Ramírez Colunga | Pago de factura anexa |  | 10,314 |
| 27/03/2015 | 153 12 | Idp Integración y Desarrollo de Proyecto | Pago de la factura 33 por concepto de estimación 1 extra de la obra de la unidad deportiva de la 4ta. Etapa del Sabino Gordo |  | 290,641 |
| 20/04/2015 | 157 3 | Secretaria de Finanzas y Tesorería General | Devolución |  | 57,528 |
| 18/05/2015 | 153 14 | Idp Integración y Desarrollo de Proyecto | Pago de la factura 71, por concepto de estimación 1 aditiva para la obra de la cuarta etapa del parque recreativo Sabino Gordo |  | 10,970 |
| 18/05/2015 | 153 15 | Idp Integración y Desarrollo de Proyecto | Pago de la factura 36 por concepto de estimación 2 extra para la obra de la cuarta etapa del parque recreativo Sabino Gordo |  | 95,324 |
| 18/05/2015 | 153 16 | Idp Integración y Desarrollo de Proyecto | Pago de la factura 39 por concepto de estimación 3 normal para la obra de la cuarta etapa del parque recreativo Sabino Gordo |  | 182,394 |
| 28/05/2015 | 163 5 | Jassaco, Constructora e Inmobiliaria S.A. de C.V. | Resto del total de la factura 3 por concepto de estimación 1 normal de la obra de introducción de red potable en ejido Vaquerías |  | 36,000 |
| 23/06/2015 | 153 13 | Idp Integración y Desarrollo de Proyecto | Pago de la factura 32, por concepto de estimación 2 normal para la obra de la 4ta. Etapa del parque recreativo |  | 270,292 |
| 07/08/2015 | 159 7 | Grupo Interconceptos Delta, S.A. de C.V. | Pago de la factura 80 por concepto de estimación 1 normal de la obra construcción de banquetas |  | 490,341 |
| 30/10/2015 | 1 41481 | Abarrotes Villagómez G, S.A. de C.V. | Pago de factura 1066 de la compra de abarrotes |  | 30,492 |
| 30/10/2015 | 1 41482 | Joel Esteban Rodríguez Rodríguez | Pago de factura anexa de la compra de abarrotes |  | 39,508 |
| 11/11/2015 | 1 41464 | María de Jesús Zamarripa Ramírez | Reposición de caja chica |  | 20,000 |
| 25/11/2015 | 1 41631 | Municipio de General Terán, N.L. | Lista de raya de campo |  | 51,160 |
| 01/12/2015 | 1 41660 | Municipio de General Terán, N.L. | Lista de raya de campo |  | 61,350 |
| 08/12/2015 | 1 41728 | Municipio de General Terán, N.L. | Lista de raya de campo |  | 53,861 |
| 17/12/2015 | 1 41764 | Juana María Ramirez Colunga | Pago de la factura 171391 de material de papelería |  | 19,880 |
| 23/12/2015 | 1 41837 | Ariadna Elisa Martínez de La Cruz | Pago de la quincena y retroactivo |  | 87,414 |
| **Total** |  |  |  | **$** | **6,037,520** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENLAEM-D3-MU20-RI01/2016, dando contestación el Presidente Municipal mediante oficio No. PMGTSF-826/2016, manifestando lo siguiente: "Se presenta para su debida cumplimentación la información localizada (Anexo 6)", no anexando la documentación señalada.

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, la cual consta de copias certificadas de las pólizas de cheque números 151 4, 153 9, 153 5, 153 11, 1 40578, 153 12, 153 14, 153 15, 153 16, 153 13, 159 7, 1 41764, 1 41837, 153 7, 157 3 y 163 5 amparadas con facturas y documentación comprobatoria, solventando parcialmente el aspecto económico por $5,604,291, adicionalmente, con relación a los cheques 1 41660 y 1 41728 se exhibieron listas de raya sin firmas de elaboración y autorización, además las fechas y días laborados no son congruentes, por lo cual no se considera suficiente el soporte documental para justificar estas erogaciones, así mismo, por lo que respecta a los cheques folios 1 40131, 149 10, 1 400310, 1 40371, 1 41481, 1 41482, 1 41464 y 1 41631, no se presentó la documentación comprobatoria correspondiente, subsistiendo la observación económica por valor de $433,229.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

3. Se detectaron pólizas de cheque por $370,866, de las cuales no se localizó ni se exhibió la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, las cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **No. de Cheque** | **Beneficiario** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 03/02/15 | 1 40350 | Antonio Garza Elizondo | Pago de factura anexa de la compra material vario | $ | 6,818 |
| 24/02/15 | 1 40424 | Impulso Comercializadora Internacional | Pago de recibos de telefonía celular |  | 31,781 |
| 03/03/15 | 1 40480 | Tecnollantas Martínez de Montemorelos, S.A de C.V. | Pago de facturas 1126,1175, 1165, 1194, y 1264 de la compra de llantas |  | 27,830 |
| 27/03/15 | 1 40587 | José Manuel Rodríguez Silva | Gastos por comprobar |  | 10,850 |
| 01/10/15 | 1 41244 | Servando Leal Reyes | Compra de Abarrotes |  | 85,580 |
| 01/10/15 | 1 14252 | Gas Económico Metropolitano, S.A. de C.V. | Pago de facturas anexas de consumo de gas L.P. |  | 69,808 |
| 19/10/15 | 1 41323 | Martha Imelda de La Garza Martínez | Pago de la factura 18377 de la compra de mixto para el teatro del pueblo |  | 138,199 |
| **Total** |  |  |  | **$** | **370,866** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENLAEM-D3-MU20-RI01/2016, dando contestación el Presidente Municipal mediante oficio No. PMGTSF-826/2016, manifestando lo siguiente: "Se presenta para su debida cumplimentación la información localizada (Anexo 6)", no anexando la documentación señalada.

**SERVICIOS PERSONALES**

**Aguinaldo**

4. No se localizaron las pólizas de diario ni la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de las erogaciones por concepto de aguinaldo efectuadas durante el ejercicio por $6,266,468 que se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** |  | **Póliza de diario** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 20/10/15 |  | 2015100020 | Contabilización de pago de aguinaldo proporcional al 31 de octubre 2015 | $ | 1,787,203 |
| 20/10/15 |  | 2015100024 | Contabilización de aguinaldo proporcional 2015 |  | 1,782,203 |
| 30/10/15 |  | 2015100025 | Contabilización de resto de aguinaldo proporcional al 31 de octubre de 2015 |  | 306,234 |
| 22/12/15 |  | 2015120010 | Contabilización de aguinaldo |  | 2,390,828 |
| **Total** |  |  |  | **$** | **6,266,468** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, manifestando lo siguiente: "En vías de cumplimiento"

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de oficio firmado por el Presidente Municipal y póliza de diario número 2016010064 que cancela a la póliza 2015100024 por $1,782,203, además, se presentó la póliza de diario 2015100020, amparada con recibos individuales firmados de los empleados que recibieron el aguinaldo y asciende a $3,730,570, con lo cual se solventa parcialmente el importe de $5,512,773, subsistiendo la observación de aspecto económico por $753,695, debido a que por éste saldo no se exhibió el soporte documental correspondiente.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Honorarios**

5. Se detectaron cheques por $105,741 a favor de la C. Alma Daniela Juárez Alvarado, por concepto de pago de honorarios, observando que no se localizó evidencia documental suficiente que demuestre los trabajos realizados, debidamente validada por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, que describa el alcance, finalidad y el uso, archivo o documento que muestre el manual contable y las matrices de conversión elaboradas, así como los reportes del sistema de contabilidad que muestren su implementación, reportes y los archivos electrónicos de la documentación digitalizada, relación de pagos realizados y adeudo por pagar de acuerdo al contrato, incumpliendo con lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **Cheque número** | **Fecha factura** | **Folio factura** | **Contrato** |  | **Descripción** |  | **Importe** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13/01/2015 | 1 40265 | 12/01/2015 | 39 | No |  | Realización del manual contable | $ | 23,200 |
| 27/04/2015 | 1 40659 | 26/06/2015 | 49 | No |  | Elaboración de matrices de conversión corresponde al mes de abril 2015 |  | 29,000 |
| 25/11/2015 | 1 41630 | 25/11/2015 | 62 | Si |  | Digitalización de imágenes tamaño carta |  | 26,861 |
| 07/12/2015 | 1 41725 | 07/12/2015 | 67 | Si |  | Digitalización de imágenes tamaño carta |  | 26,680 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** |  | **$** | **105,741** |

a) Además, con relación a los cheques Nos. 1 40265 y 1 40659 no se localizaron los contratos que describan los derechos y obligaciones contraídas entre las partes involucradas, incumpliendo el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con el numeral 89 párrafo segundo de su Reglamento.

b) Cabe hacer mención, que durante el ejercicio 2014 se realizaron pagos por concepto de digitalización de imágenes a este proveedor por $109,220, observándose en los mismos términos que en el ejercicio 2015.

c) Con relación a los cheques números 1 40265 y 1 40659, se observa que fueron cobrados por el C. Omar Alejandro Corona Villarreal, quien desempeñaba un cargo en la administración municipal de enero a octubre y a partir del mes de noviembre, se encuentra como empleado en el departamento de Tesorería del municipio, por lo que la entidad debió haber efectuado la transferencia en forma electrónica a favor de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido con lo establecido en el artículo 50 fracciones I y XXXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Interposición de Denuncias Penales.*

6. Se registraron cheques por $611,320 expedidos a favor del C. Carlos Gerardo Ramos Romero, por concepto de pago de honorarios, observando que no se localizó evidencia documental suficiente que demuestre los trabajos realizados, debidamente validada por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, nombre de las personas involucradas que recibieron apoyo y asesoría para la entrega recepción detallando fechas y periodo, archivo o documento que muestre el estudio, análisis, proyección y elaboración de los presupuestos de ingresos y egresos 2016 de acuerdo a la LGCG y el CONAC, relación de pagos efectuados y adeudo por pagar de acuerdo al contrato, incumpliendo con lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Fecha factura** | **Folio factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 20/10/2015 | 1 41335 | 19/10/2015 | 134 | Apoyo, asesoría y revisión para la entrega de recepción | $ | 336,400 |
| 17/11/2015 | 1 41604 | 17/11/2015 | 144 | Apoyo para la elaboración del Presupuesto de Ingresos 2016 bajo las disposiciones de Contabilidad Gubernamental |  | 141,520 |
| 16/12/2015 | 1 41758 | 16/12/2015 | 150 | Estudio, análisis, proyección y elaboración del presupuesto de egresos 2016 de acuerdo a la normatividad de la LGCG y el CONAC 1ª Parte |  | 81,200 |
| 22/12/2015 | 1 41817 | 18/12/2015 | 151 | Estudio, análisis, proyección y elaboración del presupuesto de egresos 2016 de acuerdo a la normatividad de la LGCG y el CONAC 2ª Parte |  | 52,200 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **611,320** |

1. Así mismo, se observa que la ASENL realizó cursos para la elaboración del acta entrega recepción a los municipios en los que se explica el procedimiento para la elaboración de la misma.
2. Además, se observa que los presupuestos de Ingresos y Egresos para el ejercicio 2016, no se realizaron conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33 fracción III inciso a), 99 fracción XVI y 101 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

7. Se detectaron cheques por $87,000 a favor del C. Francisco Romo Romo, por concepto de honorarios, observando que no se localizó evidencia documental suficiente, que demuestre los trabajos realizados debidamente validada, por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, archivo o documento que muestre la clasificación presupuestal elaborada, así como reporte del sistema de contabilidad muestre que ya fue actualizado, archivo o documento que muestre la implementación del sistema ADIN etapa 1 (armonización contable) clasificadores presupuestales, detallando en que consiste, incumpliendo con lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Fecha factura** | **Folio factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 28/01/2015 | 1 40307 | 26/01/2015 | 110 A | Apoyo en la elaboración de la clasificación presupuestal | $ | 46,400 |
| 18/06/2015 | 1 40869 | 12/06/2015 | 142 A | Implementación del sistema ADIN etapa 1 armonización contable clasificadores presupuestales |  | 40,600 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **87,000** |

1. Además, no se localizaron los contratos de prestación de servicios que describan el alcance finalidad, el uso, así como derechos y obligaciones contraídas entre la partes involucradas, incumpliendo el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con el numeral 89 párrafo segundo de su Reglamento.
2. Adicionalmente, con relación al cheque No. 1 40869 por $40,600, se observa que se realizó un pago por $29,000 con el cheque No. 1 40805 expedido a favor del C. José Juan Ángel Covarrubias Reyes, por el mismo concepto de pago de honorarios por implementación de sistema ADMIN etapa 1 (Armonización contable) clasificadores presupuestales.
3. Nos constituimos en el domicilio fiscal del proveedor, ubicado según sus facturas, calle Del girasol No. 1026 Colonia el Mirador, San Nicolás de los Garza, Nuevo León, para solicitar a su representante legal la confirmación por escrito de las operaciones realizadas con el Municipio, la cual corresponde a casa habitación, y nos atendió una persona que reside en el inmueble, manifestando que arrendaba la casa y no conocía al prestador de servicios Francisco Romo Romo.
4. Así mismo, se observa que los cheques fueron cobrados por el C. Omar Alejandro Corona Villarreal, quien desempeñaba un cargo en la administración municipal de enero a octubre y a partir del mes de noviembre, se encuentra como empleado en el departamento de Tesorería del municipio, por lo que la entidad debió haber efectuado la transferencia en forma electrónica a favor de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido con lo establecido en el artículo 50 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni anexo documentación al respecto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Interposición de Denuncias Penales.*

8. Se detectaron cheques por $257,500 expedidos a favor del C. J. Pedro Romo Romo, por concepto de honorarios, observando que no se localizó evidencia documental suficiente que demuestre los trabajos realizados, debidamente validada por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, archivo o documento que muestre las bases generales para el otorgamiento de subsidios, relación de subsidios otorgados durante el ejercicio 2015 de acuerdo a las bases establecidas, así como del análisis y elaboración del estudio del fondo de infraestructura municipal conforme a los lineamientos operativos aplicables del ejercicio del 2015, también archivo o documento que muestre la implementación del sistema ADIM etapa 3 (armonización contable aplicación de las reglas de registro) mencionado en que consiste y como se está aplicando, incumpliendo con lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de Cheque** | **Fecha factura** | **Folio factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 28/01/2015 | 1 40306 | 27/01/2015 | 19 | Actualización de bases generales para el otorgamiento de subsidios | $ | 25,500 |
| 12/03/2015 | 1 40526 | 26/05/2015 | 20 | Análisis y elaboración del estudio del Fondo de Infraestructura Municipal conforme a los lineamientos operativos aplicables del ejercicio fiscal 2015 |  | 34,800 |
| 26/03/2015 | 1 40582 | 02/07/2015 | 23 | Elaboración de la Cuenta Pública ejercicio 2014 |  | 17,400 |
| 26/03/2015 | 1 40577 | 26/05/2015 | 20 | Análisis y elaboración del estudio del fondo de Infraestructura municipal conforme a los lineamientos operativos aplicables del ejercicio fiscal 2015 |  | 34,800 |
| 13/04/2015 | 1 40624 | 02/07/2015 | 23 | Elaboración de la Cuenta Pública ejercicio 2014 |  | 17,400 |
| 14/06/2015 | 1 40868 | 02/07/2015 | 21 | Implementación del sistema ADMIN Etapa 2 [Armonización contable] plan de cuentas |  | 40,600 |
| 26/06/2015 | 1 40906 | 25/06/2015 | 22 | Implementación del sistema ADIM etapa 3 armonización contable aplicación de las reglas de registro |  | 40,600 |
| 28/08/2015 | 1 41107 | 01/09/2015 | 24 | Acompañamiento para el proceso del entrega recepción Administración 2015-2018 |  | 46,400 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **257,500** |

1. Con relación a los cheques Nos. 1 40306, 1 40577, 1 40582, 1 40624, 1 40868, 1 40906, 1 41107 se observa que fueron cobrados por el C. Omar Alejandro Corona Villarreal, quien desempeñaba un cargo en la administración municipal de enero a octubre y a partir del mes de noviembre, se encuentra como empleado en el departamento de Tesorería del municipio, por lo que la entidad debió haber efectuado la transferencia en forma electrónica a favor de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido en el artículo 50 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León.
2. Así mismo, con relación a los cheques No. 1 40582 y 1 40624 por trabajos de elaboración de Cuenta Pública de 2014, estos no fueron realizados de manera satisfactoria ya que se detectó lo siguiente:

El recibo oficial de ingresos No. 1108001 del 8 de diciembre de 2014, por $3,007,000 de Apoyo Federal SEMARNAT fue cancelado, después de haber presentado la Cuenta Pública de 2014, lo cual modificó las cifras de los registros contables al cierre de ejercicio.

Se detectó una diferencia de ($677,069) en el saldo de la Disponibilidad determinado con los registros contables y con lo informado en la Cuenta Pública 2014.

Al cierre del ejercicio 2014 se tienen registradas contablemente 33 cuentas bancarias por $23,661,166 observando que este saldo difiere en $3,969,059 del presentado en Cuenta Pública por valor de $19,692,107.

Se informó en la Cuenta Pública una deuda por $8,883,083 y durante el ejercicio se registraron préstamos de Gobierno del Estado Nuevo León y de Banobras, S.N.C., por $8,652,040, reflejando una diferencia por $231,043, además se identificaron descuentos de los créditos anteriores por $1,458,125.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Interposición de Denuncias Penales.*

9. Se registraron pólizas de cheques por $386,280 a nombre del C. José Juan Ángel Covarrubias Reyes, por concepto de pago de honorarios, observando que no se localizó evidencia documental suficiente que demuestre los trabajos realizados, debidamente validada por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, relación de pagos efectuados y adeudo por pagar de acuerdo al contrato, archivos o documentos que muestren la elaboración del trimestre octubre-diciembre e integración de balanzas anuales 2014, el requerimiento de pago de impuesto predial, determinando montos y porcentajes de incremento recaudado, con respecto al año anterior, los proyectos de inversión realizados, del plan de cuentas elaborado y reporte del sistema contable, la cobranza extrajudicial realizada, especificando en que consiste y monto recaudado, así como de la que muestre la implementación de sistema ADMIN, la armonización contable y los clasificadores presupuestales elaborados, especificando en que consiste y como se está aplicando en el sistema contable, incumpliendo con lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Fecha factura** | **Folio factura** | **Descripción del cheque** |  | **Importe** |
| 13/01/2015 | 1 40264 | 12/01/2015 | 21 | Apoyo en la elaboración del trimestre octubre-diciembre 2014 e integración de balanzas anuales 2014 | $ | 34,800 |
| 25/02/2015 | 1 40432 | 25/02/2015 | 26 | Requerimiento de pago impuesto predial Enero |  | 34,800 |
| 25/02/2015 | 1 40433 | 25/02/2015 | 27 | Requerimiento de pago impuesto predial Febrero |  | 34,800 |
| 17/03/2015 | 1 40525 | ------ | ----- | ----- |  | 34,800 |
| 26/03/2015 | 1 40584 | Sin fecha | Nota de Remisión | Elaboración de proyectos de inversión para obras de infraestructura social FISMDF de acuerdo a reglas de operación 2015 |  | 42,340 |
| 13/04/2015 | 1 40625 | Sin fecha | Nota de Remisión | Elaboración de proyectos de inversión para obras de infraestructura social FISMDF de acuerdo a reglas de operación 2015 |  | 42,340 |
| 27/04/2015 | 1 40660 | 26/06/2015 | 34 | Elaboración de plan de cuentas |  | 23,200 |
| 27/04/2015 | 1 40661 | 26/06/2015 | 33 | Cobranza Extrajudicial Corresponde al mes de abril 2015 |  | 34,800 |
| 27/04/2015 | 1 40662 | 26/06/2015 | 35 | Apoyo en la elaboración del primer informe trimestral enero-marzo 2015 |  | 40,600 |
| 28/05/2015 | 1 40805 | Sin fecha | Nota de Remisión | Implementación de sistema ADMIN etapa 1 Armonización contable clasificadores presupuestales |  | 29,000 |
| 28/05/2015 | 1 40807 | Sin fecha | Nota de Remisión | Implementación del sistema ADIM Armonización contable Etapa 2 Plan de cuentas elaborados |  | 34,800 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **386,280** |

1. Además, con relación a los cheques Nos. 1 40264, 1 40584, 1 40625, 1 40805 y 1 40807 no se localizaron los contratos que describan los derechos y obligaciones contraídas entre las partes involucradas, incumpliendo el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con el numeral 89 párrafo segundo de su Reglamento.
2. Con relación al cheque No. 1 40264, en el cual se paga por la integración de balanzas anuales 2014, cabe señalar, que durante el proceso de auditoría, se detectó que no se había realizado el cierre del ejercicio 2014 en el sistema contable, corrigiendo esta falla días después de haberlo informado.
3. Así mismo, con relación a los cheques números 1 40525, 1 40584, 1 40625 , 1 40805 y 1 40807, no se localizaron las facturas correspondientes en justificación de lo erogado por $183,280, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, además, el cheque No. 1 40525 se capturó por error con el No. 1 40532 y en el concepto del cheque se menciona que se paga la factura No. 26, misma que fue pagada con el cheque No. 1 40432 del 25 de febrero de 2015.
4. Con relación a los cheques números 1 40264, 1 40432, 1 40433, 1 40584, 1 40625, 1 40661, 1 40805, y 1 40807, se observa que fueron cobrados por el C. Omar Alejandro Corona Villarreal, quien desempeñaba un cargo en la administración municipal de enero a octubre y a partir del mes de noviembre, se encuentra como empleado en el departamento de Tesorería del municipio, por lo que la entidad debió haber efectuado la transferencia en forma electrónica a favor de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido con lo establecido en el artículo 50 fracción I de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Interposición de Denuncias Penales.*

10. Se expidieron cheques por $109,141 a favor de prestadores de servicios y proveedores abajo citados, los cuales fueron depositados en la cuenta bancaria personal del C. Omar Alejandro Corona Villarreal, quien desempeñaba un cargo en la administración municipal de enero a octubre y a partir del mes de noviembre, se encuentra como empleado en el departamento de Tesorería del municipio, observando que este procedimiento de pago es incorrecto, ya que existe una relación del servidor público municipal y proveedor con este tipo de operación, por lo que la entidad debió haber efectuado la transferencia en forma electrónica a favor de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido con lo establecido en el artículo 50 fracciones I y XXXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León, respecto a las pólizas de cheque siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **No. de cheque** | **Fecha factura** | **Folio factura** | **Beneficiario** |  | **Importe** |
| 06/01/2015 | 1 40258 | 29/12/2014 | 64 | Juana María Ramírez Colunga | $ | 14,616 |
| 26/01/2015 | 1 40303 | 26/01/2015 | 68 | Juana María Ramírez Colunga |  | 6,697 |
| 26/01/2015 | 1 40304 | 26/01/2015 | 67 | Juana María Ramírez Colunga |  | 9,317 |
| 11/02/2015 | 1 40389 | 11/02/15 | 13 | César Augusto Mendoza Quintanilla |  | 16,658 |
| 11/02/2015 | 1 40390 | 11/02/2015 | 70 | Juana María Ramírez Colunga |  | 11,646 |
| 11/02/2015 | 1 40391 | 11/02/2015 | 14 | César Augusto Mendoza Quintanilla |  | 18,394 |
| 25/02/2015 | 1 40436 | 25/02/15 | 71 | Juana María Ramírez Colunga |  | 8,091 |
| 25/02/2015 | 1 40437 | 25/02/2015 | 72 | Juana María Ramírez Colunga |  | 9,440 |
| 15/07/2015 | 1 40986 | 15/07/2015 | 90 | Juana María Ramírez Colunga |  | 10,140 |
| 31/07/2015 | 1 41021 | 31/07/2015 | 95 | Juana María Ramírez Colunga |  | 4,142 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **109,141** |

1. Además, se observa que la expedición de los cheques se debió elaborar con la leyenda de abono a la cuenta del beneficiario y efectuar los pagos mediante transferencia electrónica al proveedor o prestador de servicios, incumpliendo con lo establecido en los artículos 27 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 67 párrafo segundo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
2. Cabe hacer mención, que durante el ejercicio de 2015 los cheques que se detectaron depositados en la cuenta bancaria personal del C. Omar Alejandro Corona Villarreal, ascendieron a $798,035 y en el año 2014, fueron por $434,573, lo cual fue observado.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Interposición de Denuncias Penales.*

**Sueldos a personal eventual**

11. Se registraron pagos al personal eventual por $7,418,166 como se muestra en la tabla siguiente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mes** |  | **Presidencia** | **Cultura** | **Deportes** | **DIF** | **Obras Públicas** | **Policía y Tránsito** | **Servicios Primarios** |  | **Total** |
| Enero | $ | 246,842 | 7,450 | 29,810 | 36,606 | 163,438 | 29,500 |  | $ | 513,646 |
| Febrero |  | 229,944 |  | 44,350 | 48,908 | 191,038 | 29,500 |  |  | 543,740 |
| Marzo |  | 409,069 |  | 66,950 | 48,708 | 325,082 | 44,250 |  |  | 894,059 |
| Abril |  | 186,872 |  | 20,050 | 49,255 | 81,444 | 16,950 | 4,250 |  | 358,821 |
| Mayo |  | 283,950 |  | 43,600 | 47,358 | 233,005 | 31,100 |  |  | 639,013 |
| Junio |  | 248,225 |  | 33,000 | 56,387 | 271,258 | 32,700 |  |  | 641,570 |
| Julio |  | 427,735 |  | 31,000 | 47,506 | 308,571 | 32,700 |  |  | 847,512 |
| Agosto |  | 300,566 |  | 26,100 | 47,308 | 219,188 | 32,700 |  |  | 625,862 |
| Septiembre |  | 453,360 |  | 25,000 | 58,709 | 195,558 | 34,700 |  |  | 767,327 |
| Octubre |  | 551,500 |  | 26,100 | 53,959 | 99,038 | 23,500 |  |  | 754,097 |
| Noviembre |  | 63,524 |  | 20,200 | 24,944 |  | 23,500 | 47,574 |  | 179,742 |
| Diciembre |  | 270,984 |  | 29,000 | 79,710 | 126,765 | 35,250 | 111,068 |  | 652,777 |
| **Total** | **$** | **3,672,571** | **7,450** | **395,160** | **599,358** | **2,214,385** | **366,350** | **162,892** | **$** | **7,418,166** |

* 1. Observando que no se localizaron las pólizas de cheque, así como la documentación que evidencie la aplicación de los recursos en actividades propias de la función, de los sueldos de personal eventual efectuadas durante el ejercicio por $180,000, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **No. de cheque** | **Beneficiario** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 19/06/2015 | 1 40887 | Municipio de General Terán, N.L. | Lista de raya | $ | 45,000 |
| 19/08/2015 | 1 41081 | Municipio de General Terán, N.L. | Lista de raya de trabajadores eventuales |  | 35,000 |
| 17/09/2015 | 1 41164 | Municipio de General Terán, N.L. | Pago de trabajadores eventuales |  | 50,000 |
| 18/09/2015 | 1 41048 | Municipio de General Terán, N.L. | Lista de raya de trabajadores eventuales |  | 50,000 |
| **Total** |  |  |  | **$** | **180,000** |

* 1. Además, durante el proceso de auditoría se detectaron diversas irregularidades derivadas de la falta de control en este tipo de erogaciones, ya que existen muchas inconsistencias en los pagos, registrados con pólizas de cheque a favor del Municipio, los cuales son cobrados en efectivo, para después pagar al personal eventual, por lo que se solicitó mediante requerimiento de información ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016 del 17 de agosto de 2016 lo siguiente:

Pólizas de cheque, así como la documentación que evidencie la aplicación de los recursos en actividades propias de la función, de los cheques 1 40573, 1 40777, 1 40887, 1 40904, 1 40976, 1 40983, 1 40994, 1 41008, 1 41072, 1 41080, 1 41081, 1 41091, 1 41108, 1 41148, 1 41164, 1 41048, 1 41171, 1 41189, 1 41176, 1 41455, 1 41470, 1 41748, 1 41922, 1 41667 y 1 41848.

Aclaración y soporte documental faltante de pagos realizados con los cheques 1 40274, 1 40295, 1 40318, 1 40392, 1 40442, 1 40562, 1 40572, 1 40668, 1 40749, 1 40866, 1 40991, 1 41070, 1 41159, 1 41837, 1 41847 y 1 41854.

El día 26 de agosto de 2016 el municipio presentó la respuesta al requerimiento mediante oficio número N° PMGTSF.0826/2016 en el cual se expone lo siguiente:

"En este punto se está analizando la información ya que si bien es cierto que hay inconsistencias en la documentación hay casos en los que los auditores hicieres mal las sumatorias, pero se presentará en alcance análisis detallado de cada punto."

Derivado del análisis que se presentó en respuesta al requerimiento, se observa que de la muestra revisada por $2,989,738 no se exhibió la documentación que evidencie la aplicación de los recursos en actividades propias de la función, de los sueldos de personal eventual por $1,085,373, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, como se detalla a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **No. de cheque** |  | **Importe del cheque** |  | **Importe no comprobado** | **Irregularidad** |
| 13/01/2015 | 1 40274 | $ | 180,938 | $ | 14,750 | El cheque se expidió 13 de enero de 2105 y se adjunta lista de raya de Protección Civil por $14,750 del 1 al 15 de enero de 2014, misma que no corresponde al cheque pagado. |
| 21/01/2015 | 1 40295 |  | 63,550 |  | 55,900 | El cheque se expidió el 12 de enero y se adjunta lista de raya del 30 de enero de 2015. |
| 12/02/2015 | 1 40392 |  | 165,370 |  | 17,504 | El cheque se expidió el 12 de febrero, observado una lista de raya del personal de deportes por $13,000 del 1 al 15 de Enero, pagado anteriormente con el cheque 1 40274, además, se adjunta un listado del personal DIF por $4,504 del 16 al 28 de febrero, el cual no corresponde al cheque pagado. |
| 25/02/2015 | 1 40442 |  | 183,220 |  | 12,470 | La suma total de las listas de raya es por $170,750, existiendo una diferencia por comprobar de $12,470. |
| 25/03/2015 | 1 40562 |  | 43,535 |  | 43,535 | El cheque se expidió el 25 de marzo y se anexa lista de raya de personal de Presidencia de15 al 24 de abril, lo cual no corresponde al cheque pagado. Además el cheque 1 40557 del 24 de marzo, está soportado con lista de raya del mismo personal por $53,000 del 15 al 25 de marzo duplicando el pago. |
| 26/03/2015 | 1 40572 |  | 209,905 |  | 52,585 | La suma de los comprobantes es por $169,705, existiendo una diferencia por comprobar de $40,200, además, se incluyen comprobantes por apoyos y rentas entre otros por $12,385, los cuales no corresponden al cheque pagado. |
| 26/03/2015 | 1 40573 |  | 197,105 |  | 25,885 | La suma total de las listas de raya son por un total de $171,220, existiendo una diferencia no comprobada de $25,885. |
| 14/05/2015 | 1 40749 |  | 189,156 |  | 4,504 | El total del soporte es por $184,652, existiendo diferencia de $4,504. |
| 21/05/2015 | 1 40777 |  | 45,000 |  | 45,000 | Se adjunta lista de raya de Obras Públicas del 1 al 15 de mayo con 18 personas, la cual fue pagada anteriormente con el cheque 1 40749. |
| 14/06/2015 | 1 40866 |  | 105,711 |  | 13,704 | El total del soporte es por $92,007, existiendo una diferencia por comprobar de $13,704. |
| 25/06/2015 | 1 40904 |  | 52,000 |  | 52,000 | El soporte no está completo, ya que no menciona que periodo se paga a los trabajadores de Obras Públicas, además, la fecha del cheque es del 26 junio, la cual está pagada con cheque 1 40912. |
| 02/07/2015 | 1 40965 |  | 45,000 |  | 45,000 | El cheque se expidió el 2 de julio y se adjunta lista de raya de personal de Presidencia, del 28 al 2 julio que son 5 días trabajados y se pagan 15. |
| 17/07/2015 | 1 40991 |  | 45,000 |  | 45,000 | El cheque se expide el 17 de julio y se adjunta lista de raya de Presidencia del 15 al 30 de julio. |
| 08/07/2015 | 1 40976 |  | 45,000 |  | 45,000 | Se adjunta lista de raya de 18 personas del personal de Obras Públicas del 1 al 15 de julio, la cual fue pagada anteriormente con el cheque 1 40981. |
| 17/07/2015 | 1 40991 |  | 45,000 |  | 45,000 | El cheque se expide el 17 de julio y se anexa lista de raya de Presidencia del 15 al 30 Julio. |
| 20/07/2015 | 1 40994 |  | 45,000 |  | 45,000 | El cheque se expide el 20 de julio y se adjunta lista de raya de empleados de Obras Públicas del 15 al 30 de julio, misma que fue pagada con el cheque 1 41008. |
| 13/08/2015 | 1 41072 |  | 50,000 |  | 50,000 | Se adjunta lista de raya de 20 trabajadores Obras Públicas del 1 al 15 de agosto, misma que fue pagada con el cheque 1 41070. |
| 26/08/2015 | 1 41091 |  | 50,000 |  | 50,000 | Se adjunta lista de raya de 20 trabajadores de Obras Públicas del 15 al 30 de agosto, misma que fue pagada con el cheque 1 41108. |
| 28/08/2015 | 1 41108 |  | 225,265 |  | 27,970 | El total del soporte es por $197,295, existiendo una diferencia de $27,970. |
| 10/09/2015 | 1 41148 |  | 55,000 |  | 55,000 | Se adjunta lista de raya de 22 trabajadores de Obras Públicas del 1 al 15 de septiembre, pagado con el cheque 1 41159. |
| 14/09/2015 | 1 41159 |  | 202,297 |  | 29,350 | El total del soporte es por $189,297, existiendo diferencia de $13,000, además, se incluye lista de raya de Protección Civil del 1 al 15 de Agosto por $16,350, pagada con el cheque 1 41070. |
| 17/09/2015 | 1 41164 |  | 50,000 |  | 50,000 | No se adjuntó soporte |
| 24/09/2015 | 1 41171 |  | 50,000 |  | 50,000 | No se adjuntó lista de raya, solo credenciales de elector. |
| 29/09/2015 | 1 41189 |  | 220,236 |  | 49,694 | Los comprobantes son por $170,542, existiendo una diferencia no comprobada por $49,694 |
| 29/10/2015 | 1 41470 |  | 104,554 |  | 28,450 | La comprobación es por $76,104, existiendo una diferencia no comprobada por $28,450. |
| 21/12/2015 | 1 41667 |  | 11,052 |  | 8,910 | Se comprobó solo $2,142, existiendo una diferencia por comprobar de $,8,910. |
| 23/12/2015 | 1 41837 |  | 72,000 |  | 18,000 | Cheque a favor de Ariadna Elisa Martínez de la Cruz Tesorera Municipal, por pago de las quincenas 21, 22, 23, 24, $18,000 cada una, en el cual no se retuvo impuesto, además en la nómina 24 se refleja su pago por valor de $18,000. |
| 23/12/2015 | 1 41847 |  | 111,668 |  | 26,830 | Se comprobó $84,838, existiendo una diferencia por comprobar de $26,830 |
| 23/12/2015 | 1 41848 |  | 84,868 |  | 36,024 | Se comprobó $48,844, existiendo una diferencia por comprobar de $36,024, ya que se adjuntaron listas de raya duplicadas de Protección Civil por $11,750, Desarrollo Social $5,800, Deportes $14,500, Biblioteca $2,174 = $34,224 y una diferencia en cheque de $1,800 |
| 23/12/2015 | 1 41854 |  | 42,308 |  | 42,308 | Los comprobantes son por $30,508 que Incluyen $1,200 en apoyo a quincena, apoyos a deportistas por $10,200 pago de renta $7,000, pago de conservas $11,000, apoyo a personas de escasos recursos $508, limpieza de plazas $600, estos gastos no corresponden al pago de eventuales, lo cual no se considera como justificante del cheque, además existe una diferencia por $11,800 en el cheque. |
| **Total** |  | **$** | **2,989,738** | **$** | **1,085,373** |  |

* 1. Así mismo, se observa que las condiciones del trabajo del personal contratado para prestar servicios eventualmente, no se hace constar por escrito, de conformidad a lo establecido en los artículos 24, 25 y 26 de la Ley Federal del Trabajo, disposición aplicable de manera supletoria en relación al artículo 7 de la Ley del Servicio Civil del Estado de Nuevo León.
	2. No se localizó evidencia documental que muestre los trabajos realizados.
	3. No se localizó evidencia documental que muestre los controles de asistencia.
	4. Se observa que en estas percepciones no se les retiene el impuesto que establece el artículo 96, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, ya que por su naturaleza corresponden a honorarios asimilables a sueldos, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 94 fracción IV de la citada Ley.

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, la cual consta de copias fotostáticas certificadas de las pólizas de cheque señaladas en la segunda tabla debidamente soportadas con las nóminas correspondientes, con excepción de los cheques números 1 41667 y 1 41854, determinando lo siguiente:

Referente al inciso a), no se presentó documentación, subsiste la observación de aspecto económico por $180,000.

Con relación al inciso b), se solventa parcialmente la observación por valor de $223,632, debido a que la documentación exhibida no justifica en su totalidad cada uno de los cheques señalados, subsistiendo la observación de aspecto económico por $861,741.

Por lo referente a los incisos c) y d) no se presentó aclaración o documentación de estos puntos, subsistiendo la observación de control interno y normativa.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**PRESTACIONES**

**Consumos de alimentos del personal**

12. Se identificó en los registros contables el cheque No. 1 40486 por $69,638 del 03 de marzo de 2015 a favor del C. Servando Leal Reyes, soportado con factura No. 18 del 19 de diciembre de 2014, que solo detalla mercancías varias, además, no se localizaron las remisiones o tickets que desglosen los artículos comprados y precios unitarios, incumpliendo con lo establecido en el artículo 29 A fracción V del Código Fiscal de la Federación.

1. Además, se observa que la Cuenta Pública del ejercicio 2014 no presenta cuentas por pagar a proveedores.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-826/2016, en el cual no se dio respuesta ni anexo documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

13. Se registraron pagos por $93,421 a favor de Abarrotes Villagómez G, S.A. de C.V., por concepto de compra de mercancía, observando que los comprobantes fiscales no detallan los artículos ni los precios unitarios de los bienes adquiridos, además no se localizaron las remisiones o tickets que desglosen las compras y sus precios, incumpliendo con lo establecido en el artículo 29 A Fracción V del Código Fiscal de la Federación, en relación a los cheques siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Fecha factura** | **No. factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 29/06/2015 | 1 40923 | 19/05/2015 | MA000987 | Compra de mercancía según notas anexas | $ | 45,431 |
|  |  | 23/06/2015 | MA001016 | Compra de mercancía según notas anexas |  |  |
| 28/08/2015 | 1 41114 | 21/07/2015 | MA001041 | Compra de mercancía según notas anexas |  | 27,162 |
| 22/10/2015 | 1 41398 | 08/09/2015 | MA001074 | Compra de mercancía según notas anexas |  | 20,828 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **93,421** |

1. Además, no se localizó evidencia documental suficiente, que demuestre la entrega recepción de los artículos en actividades propias de la función municipal, debidamente validada por quién recibe y autorizó el pago.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-826/2016, en el cual no se dio respuesta ni anexo documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

14. Se registraron pagos por $90,226 en el mes de diciembre de 2015 a la persona moral Abarrotes Villagómez G, S.A. de C.V., de los cuales se revisó el importe de $57,360, identificando que el representante legal y también accionista del negocio es la C. Leticia Villagómez Guerrero, hermana del C. Eleuterio Villagómez Guerrero, Presidente Municipal de la Administración 2015-2018, observando un conflicto de intereses, debido a la relación consanguínea que existe entre el proveedor y funcionario público, incumpliendo con lo establecido en el artículo 50 fracción XIII, de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León, de acuerdo a los cheques siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **No. de cheque** | **Descripción** |  | **Importe** |  | **Importe Revisado** |
| 02/12/2015 | 1 41690 | Factura 1136 de compra de varios | $ | 57,360 | $ | 57,360 |
| 18/12/2015 | 1 41788 | Factura 1135 de compra de abarrotes para comedor de Policía |  | 32,866 |  | - |
| **Total** |  |  | **$** | **90,226** | **$** | **57,360** |

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

15. Se expidieron cheques por $510,652, a favor de empleados municipales, prestadores de servicios y proveedores abajo citados, los cuales fueron depositados en la cuenta personal del negocio de la persona moral Abarrotes Villagómez G, S.A. de C.V., observando que este procedimiento de pago es incorrecto, por lo que la entidad debió haber efectuado la transferencia en forma electrónica a favor de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido con lo establecido en el artículo 50 fracción I y XXXII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado y Municipios de Nuevo León, respecto a las pólizas de cheque siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** |  | **No. de cheque** | **Beneficiario** | **Descripción del cheque** |  | **Importe** |
| 27/03/2015 |  | 1 40598 | Maricela Rodríguez Reyes | Préstamo personal |  | 3,000 |
| 30/04/2015 |  | 1 40685 | Juvencio de la Garza Villagómez | Aportación municipal |  | 13,548 |
| 28/08/2015 |  | 1 41109 | José Luis Martínez Rivera | Reembolso de gastos |  | 2,372 |
| 10/09/2015 |  | 1 41149 | Juvencio de la Garza Villagómez | Aportación municipal. |  | 8,748 |
| 21/09/2015 |  | 1 41166 | José Luis Martínez Rivera | Reembolso de gastos |  | 4,219 |
| 01/10/2015 |  | 1 41233 | Juanita Guadalupe González Martínez | Pago de la quincena 18 |  | 2,965 |
| 30/10/2015 |  | 1 41482 | Joel Esteban Rodríguez Rodríguez | Pago de factura anexa por la compra de abarrotes |  | 39,508 |
| 13/11/2015 |  | 1 41533 | César Augusto Tamez Peña | Pago de la primer quincena de noviembre |  | 4,394 |
| 13/11/2015 |  | 1 41519 | Sandy Elizabeth Garza Casados | Pago de la primer quincena de noviembre |  | 2,240 |
| 13/11/2015 |  | 1 41551 | Olga Alicia Vega de León | Pago de la quincena 21 |  | 2,980 |
| 13/11/2015 |  | 1 41550 | Claudia Apolonia Romero Soto | Pago de la quincena 21 |  | 2,240 |
| 13/11/2015 |  | 1 41598 | Rodolfo Reséndez Garza | Pago de la quincena 21 |  | 3,984 |
| 13/11/2015 |  | 1 41573 | Guadalupe Elizondo Prado | Pago de la quincena 21 |  | 3,527 |
| 13/11/2015 |  | 1 41549 | Liliana Margarita Martínez Guillén | Pago de la quincena 21 |  | 2,240 |
| 13/11/2015 |  | 1 41522 | Rosa Arely González Barrieta | Pago de la primer quincena de noviembre |  | 2,492 |
| 13/11/2015 |  | 1 41575 | Jesus Garza Guerra | Pago de la primer quincena de noviembre |  | 6,000 |
| 13/11/2015 |  | 1 41566 | Selene Guadalupe Flores López | Pago de la quincena 21 |  | 2,789 |
| 17/11/2015 |  | 1 41602 | Municipio de General Terán, N.L. | Lista de raya de campo experimental |  | 20,000 |
| 02/12/2015 |  | 1 41687 | Hilda Margarita González Martínez | Pago de la quincena 21 |  | 1,199 |
| 22/12/2015 |  | 1 41825 | Eleazar González Marroquín | Pago de aguinaldo y prima vacacional |  | 10,364 |
| 28/12/2015 |  | 1 41645 | Comisión Federal de Electricidad | Pago de recibos de consumo de energía eléctrica |  | 371,843 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **510,652** |

1. Además, se observa que la expedición de los cheques se debió elaborar con la leyenda de abono a la cuenta del beneficiario y efectuar los pagos mediante transferencia electrónica al proveedor o prestador de servicios, incumpliendo con lo establecido en los artículos 27 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 67 párrafo segundo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de copias certificadas de la póliza cheque 1 41645 y estado de cuenta bancario que identifica su cargo, con lo cual se solventa parcialmente el importe de $371,843, subsistiendo la observación de carácter económica por $138,809, debido a que por los otros cheques, no se presentó la justificación correspondiente por los depósitos en la cuenta de la persona moral señalada en la observación.

Además, no se solventa la observación de carácter normativo, debido a que la expedición de los cheques, se debió elaborar con la leyenda de abono a la cuenta del beneficiario y efectuar los pagos mediante transferencia electrónica a proveedores o prestadores de servicios.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Interposición de Denuncias Penales.*

**Servicio médico**

16. Se detectó el cheque No. 1 41343 por $10,500 de fecha 21 de octubre de 2015 a favor de Mayra Galván Johnson por concepto de pago de facturas No. 3294, 3295, 3296, 3297, 3298, 3299, 3300, soportado con recibos de honorarios médicos de fechas de febrero a agosto de 2012, no anexando soporte documental por los servicios realizados, debidamente firmados por quien los solicitó y autorizó, además en la Cuenta Pública del ejercicio 2014 no presenta cuentas por pagar a proveedores.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENLAEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-826/2016, en el cual no se dio respuesta ni anexo documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

17. Se detectó cheque No. 1 41276 por $5,894 de fecha 06 de octubre de 2015 a favor de Gloria Eugenia Quintanilla Sáenz por concepto de honorarios médicos, amparada con catorce recibos de honorarios, recetas y orden de compra, del mes agosto de 2012, no localizando ni exhibiendo durante el proceso de la auditoría, la documentación de la verificación de la prestación de los servicios y de su autorización, derivado de su antigüedad de más de tres años, además, en la Cuenta Pública del ejercicio 2014, no se informa de cuentas por pagar a proveedores.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-826/2016, en el cual no se dio respuesta ni anexo documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**SERVICIOS GENERALES**

**Seguros de vehículos**

18. Se registraron cheques por $114,276 a favor de Qualitas Compañía de Seguros S.A. de C.V., por concepto de pago primas de seguros de flotilla de unidades del municipio, observando que en los comprobantes no se detallan las unidades, coberturas y costos por cada uno de los vehículos, además no anexa la documentación debidamente validada por quién recibe el servicio y autorizó el pago, incumpliendo con lo establecido en el artículo 29 A fracción V del Código Fiscal de la Federación, en relación a los cheques siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 29/01/2015 | 1 40312 | Pago de factura anexa de para pago de seguros de flotilla de presidencia | $ | 35,137 |
| 05/03/2015 | 1 40501 | Pago de seguros de vehículos de presidencia |  | 30,742 |
| 06/04/2015 | 1 40619 | Pago de seguros de vehículos de presidencia |  | 26,868 |
| 27/04/2015 | 1 40664 | Pago de seguros de vehículos de presidencia |  | 21,529 |
| **Total** |  |  | **$** | **114,276** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**MATERIALES Y SUMINISTROS**

**Asfalto**

19. Se registraron pólizas de cheques por $170,000 a nombre del C. Rafael Wenceslao Garza Adame, que liquidan la factura número 383 expedida el 26 de mayo de 2015 por la compra de asfalto, observando que no se localizó evidencia documental que demuestre los trabajos realizados, bitácoras debidamente firmadas donde especifiquen la autorización, supervisión y elaboración por el departamento de Obras Públicas, que describan la ubicación de los trabajos, fechas de cuando iniciaron y terminaron los mantenimientos, cantidad de material utilizado, los datos de identidad del personal que realizó los trabajos, material fotográfico, entre otra información, respecto a los cheques siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 26/05/2015 | 1 40796 | Finiquito de la factura a 383 de la aplicación de carpeta asfáltica | $ | 100,000 |
| 16/06/2015 | 1 40878 | Anticipo del pago de la factura 383 |  | 70,000 |
| **Total** |  |  | **$** | **170,000** |

1. Además, se observa que no se localizó el contrato que describa los derechos y obligaciones contraídas entre las partes involucradas, incumpliendo el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con el numeral 89 párrafo segundo de su Reglamento.

 La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**Combustible, lubricantes, refacciones y llantas**

20. Se registraron erogaciones por concepto de combustible y refacciones por $7,070,018 observando que no se localizaron ni se exhibieron durante el proceso de auditoría las bitácoras autorizadas que detallen el control de las erogaciones, que permitan medir la eficacia, eficiencia y razonabilidad del gasto de los vehículos oficiales en servicio, debidamente firmadas de autorización, supervisión y elaboración, en relación a la los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mes** |  | **Gasolina** | **Diésel** | **Gas L.P.** | **Refacciones** | **Llantas** | **Acumuladores** | **Aceites y grasas** |  | **Total** |
| Enero | $ | 150,856 | 44,779 | - | 62,005 | - | - | - | $ | 257,640 |
| Febrero |  | 800 | - | 59,053 | 84,349 | 28,230 | - | 6,308 |  | 178,740 |
| Marzo |  | 795,768 | 71,485 | 107,385 | 130,959 | 64,925 | 10,864 | 5,734 |  | 1,187,120 |
| Abril |  | 480,413 | - | 65,461 | 83,603 | 8,950 | - | - |  | 638,427 |
| Mayo |  | 553,388 | - | 37,759 | 13,875 | - | - | - |  | 605,022 |
| Junio |  | 404,818 | 148,062 | 63,777 | 139,987 | 23,600 | - | 2,763 |  | 783,007 |
| Julio |  | 307,852 | 102,428 | - | 7,856 | - | - | - |  | 418,136 |
| Agosto |  | 364,272 | 108,307 | 67,621 | 81,430 | 16,020 | - | 810 |  | 638,460 |
| Septiembre |  | 101,440 | - | - | 88,549 | - | - | 605 |  | 190,594 |
| Octubre |  | 781,759 | - | 164,818 | 165,575 | 10,380 | - | 10,419 |  | 1,132,951 |
| Noviembre |  | 147,740 | - | - | - | - | - | - |  | 147,740 |
| Diciembre |  | 747,722 | 35,994 | 400 | 108,065 | - | - | - |  | 892,181 |
| **Total** | **$** | **4,836,828** | **511,055** | **566,274** | **966,253** | **152,105** | **10,864** | **26,639** | **$** | **7,070,018** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**Material Eléctrico**

21. Se registraron pólizas de cheques por $190,849 a favor del C. Heriberto Loredo Valerio, por concepto de compra de material eléctrico, observando que no se localizó durante el proceso de auditoría la evidencia documental que demuestre la correcta aplicación de los materiales, como autorización para su compra por parte del personal responsable de las dependencias involucradas, las fechas y lugares en que fueron utilizados, además de la firma de la entrega recepción por parte del personal o departamento solicitante, de las erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Fecha factura** | **Folio factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 04/02/2015 | 1 40364 | 26/01/2015 | 60 | Pago de la factura 60 de la compra de material eléctrico | $ | 39,022 |
| 31/07/2015 | 1 41015 | 06/07/2015 | 85 | Pago de factura 85 de la compra de material |  | 39,069 |
| 01/10/2015 | 1 41216 | 26/06/2015 | 82 | Pago de la factura 82 de la compra de material eléctrico |  | 42,758 |
| 07/1220/15 | 1 41712 | 12/11/2015 | 101 | Abono a la factura 101, por concepto de la compra de material eléctrico |  | 40,000 |
| 18/12/2015 | 1 41785 | 12/11/2015 | 101 | Abono a la factura 101 de la compra de material eléctrico |  | 30,000 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **190,849** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**Material de construcción**

22. Se registraron pólizas de cheque por $4,238,488 a las personas físicas y morales abajo enunciadas, por concepto de material de construcción observando que no se localizó evidencia documental que demuestre la aplicación del material, así como bitácoras debidamente firmadas por el departamento de Obras Públicas, que describan la ubicación y fechas de cuando iniciaron y terminaron los trabajos, cantidad de material utilizado, datos e identidad del personal que realizó los trabajos y fotografías del antes y después, así como los documentos que demuestren la firma de la entrega-recepción y de autorización de los materiales, por parte del personal responsable de las dependencias involucradas, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque y facturas siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Fecha factura** | **Folio factura** |  | **Descripción** |  | **Importe** |
| Martha | Imelda de la | Garza Martínez |  |  |  |  |  |
| 14/08/2015 | 1 41073 | ------ | ----- |  | Pago de las facturas anexas | $ | 400,000 |
| 19/10/2015 | 1 41324 | 16/10/2015 | F18377 |  | Pago de la factura 18377, de la compra de material para la pavimentación de vialidad en la colonia Citricultores |  | 138,199 |
| 20/10/2015 | 1 41336 | 20/10/2015 | F18461 |  | Pago factura 18461, compra de material de construcción |  | 154,599 |
| 29/09/2015 | 1 41190 | 31/07/2015 | F16210 |  | Pago de las facturas 16210, 16122, 15714, 14109 14410, 4601, 09885, 009917, 017739, 017728, 017729 |  | 1,759,726 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Subtotal | $ | 2,452,524 |
| Realia | Construcciones | S.A. de C.V. |  |  |  |  |  |
| 06/01/2015 | 1 40257 | 20/10/2014 | F978 |  | Pago factura 978, compra de material de construcción |  | 576,752 |
| 13/02/2015 | 1 40399 | 22/01/2015 | F1249 |  | Pago de la factura 1249, de la compra de cemento |  | 591,600 |
| 14/05/2015 | 1 40752 | 29/04/2015 | F1483 |  | Pago de factura 1483, de material de construcción |  | 617,612 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Subtotal | $ | 1,785,964 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | Total | $ | 4,238,488 |

1. Además, con relación al cheque No. 1 41073 por valor de $400,000, no se localizaron las pólizas de cheque y facturas en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
2. Adicionalmente, se observa que la selección de los proveedores, no estuvo precedida del procedimiento que conforme al monto o naturaleza de la contratación, asegurara al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Por tanto, entre otras acciones y documentos exigidos por la legislación citada, no se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por los bienes, garantías para salvaguardar los intereses patrimoniales del ente, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, un contrato con elementos mínimos siguientes: plazos para la entrega, penalizaciones, entre otras, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 4 fracciones XI y XVIII, 26, 46 y 48 de la referida Ley de Adquisiciones.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEMD3-MU20-RI01/2016, dando contestación el Presidente Municipal mediante oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración presentada del Ente Público y el Extitular, manifestando "en vías de solventación" subsistiendo la observación de carácter económica referente al inciso a) por $400,000, además respecto al inciso b), no solventa el aspecto normativo, por la selección de los proveedores, no estuvo precedida del procedimiento que conforme a lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León. Así mismo, subsiste la observación de control interno, derivado de que no se presentó evidencia documental que demuestre la aplicación del material.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**MANTENIMIENTOS**

**Mantenimiento de equipo de cómputo**

23. Se registraron pólizas cheques por $406,000 a favor del C. Alejandro García de La Fuente, por concepto de pago de servicio de mantenimiento de la red de internet, de los cuales se revisó el importe de $116,000, observando que no se localizó el contrato de prestación de servicios que describa el alcance, finalidad, nombre de las personas involucradas que supervisaron los trabajos, detallando fechas y periodo, además, evidencia documental suficiente que demuestre los trabajos realizados, debidamente validada por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, informe de los resultados de servicio recibido describiendo a detalle en que consiste, relación de pagos realizados y adeudo por pagar, incumpliendo por la prestación de los servicios con lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y por la falta de contrato, con lo estipulado en los artículos 35 sección B fracción III, de la Ley de Gobierno municipal y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con el numeral 89 párrafo segundo de su Reglamento, respecto a las pólizas de cheque siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Descripción** |  | **Importe** |  | **Importe Revisado** |
| 13/01/2015 | 1 40273 | Pago de la factura 68, de mantenimiento de la red de internet | $ | 29,000 | $ | 29,000 |
| 29/01/2015 | 1 40323 | Pago de la factura 70, de mantenimiento de la red de internet |  | 29,000 |  | 29,000 |
| 27/02/2015 | 1 40446 | Pago de la factura 71 de mantenimiento de la red de internet del mes de enero |  | 29,000 |  | 29,000 |
| 25/03/2015 | 1 40566 | Mantenimiento de la red de internet del mes de febrero |  | 29,000 |  | - |
| 30/04/2015 | 1 40690 | Pago de la factura 78, de mantenimiento de la de internet |  | 29,000 |  | 29,000 |
| 26/05/2015 | 1 40797 | Pago de la factura 85, de mantenimiento de la de internet |  | 29,000 |  | - |
| 29/06/2015 | 1 40930 | Pago de la factura 93, de mantenimiento de la red de internet |  | 29,000 |  | - |
| 04/08/2015 | 1 41044 | Pago de internet del mes de junio |  | 29,000 |  | - |
| 31/08/2015 | 1 41128 | Pago de la factura 105, mantenimiento de red de internet |  | 29,000 |  | - |
| 30/09/2015 | 1 41209 | Pago de la factura 102, mantenimiento de red de internet |  | 29,000 |  | - |
| 21/1020/15 | 1 41360 | Pago de la factura 110, de mantenimiento de red de internet |  | 29,000 |  | - |
| 21/10/2015 | 1 41356 | Pago de la factura 114, de mantenimiento de la red de internet del mes de octubre |  | 29,000 |  | - |
| 07/12/2015 | 1 41719 | Pago de la factura 125, por concepto de mantenimiento de red de internet del mes de noviembre |  | 29,000 |  | - |
| 21/12/2015 | 1 41797 | Pago de la factura 137, por concepto de mantenimiento y actualización de cómputo del mes de diciembre |  | 29,000 |  | - |
| **Total** |  |  | **$** | **406,000** | **$** | **116,000** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

24. Se registraron pólizas de cheque por $292,404 a nombre de la empresa Nemotek, S.A. de C.V., por concepto de actualización del sistema contable, observando que no se localizó evidencia documental suficiente que demuestre los trabajos realizados detallando fechas y periodo, debidamente validada por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, informe de los resultados de servicio recibido que detalle en que consiste, relación de pagos realizados y adeudo por pagar, reportes del sistema contable o documento que muestre la implementación de sistema ADMIN y la armonización contable de acuerdo al proyecto de actualización, con relación a los pagos realizados de acuerdo a las pólizas de cheque siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Fecha factura** | **Folio factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 01/06/2015 | 1 40828 | 02/03/2015 | N65 | Abono a la factura 65 del pago de proyecto de actualización del sistema ADMIN | $ | 50,000 |
| 23/06/2015 | 1 40899 | ---- | --- | Pago de la factura 103 de equipamiento de factura del sistema |  | 77,804 |
| 27/04/2015 | 1 40657 | 02/03/2015 | N65 | Abono a la factura 65, del pago del proyecto de actualización ADMIN |  | 50,000 |
| 12/10/2015 | 1 41230 | 02/03/2015 | N65 | Resto del pago de la factura 65 del proyecto actualización del sistema ADMIN |  | 114,600 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **292,404** |

1. Además, con relación al cheque No. 1 40899 por valor de $77,804 no se localizó la póliza de cheque, así como su factura correspondiente, en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**Mantenimiento de equipo de oficina**

25. Se detectaron cheques por $197,270 a favor de la empresa Ecoservicios World Services S.A. de C.V., por concepto de limpieza del Centro cultural, observando que no se localizó evidencia documental que demuestre los trabajos realizados, bitácoras debidamente firmadas autorización, supervisión y elaboración, por el departamento de Obras Públicas, que detallen las fechas de cuando iniciaron y terminaron los mantenimientos, cantidad de material utilizado, los datos de identidad del personal que realizó los trabajos, material fotográfico del antes y después, entre otra información, en relación a los cheques siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha cheque** | **No. de cheque** | **Fecha factura** | **Folio factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 20/10/2015 | 1 41334 | 19/10/2015 | 864 | Pago de la factura 864 | $ | 139,200 |
| 23/10/2015 | 1 41410 | 23/10/2015 | 875 | Pago de la factura 875 de mantenimiento de Edificios. |  | 58,070 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **197,270** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

1. Además, nos constituimos en el domicilio fiscal del proveedor, ubicado según sus facturas, calle Melchor Múzquiz No. 183 Colonia Industrial Monterrey, Nuevo León, para solicitar a su representante legal la confirmación por escrito de las operaciones realizadas con el Municipio, la cual corresponde a casa habitación abandonada, por lo que no fue posible realizar la compulsa.

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, consistente en copias fotostáticas certificadas del contrato de prestación de servicios, así como de las pólizas de cheque señaladas y orden de compra, solventando parcialmente lo observado en el aspecto económico por $197,270, subsistiendo la observación de control interno, debido a que no se presentó evidencia documental que demuestre los trabajos realizados, de su recepción, o en su caso material fotográfico del antes y después.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**Mantenimiento de vehículos**

26. Se registraron erogaciones por $568,512 en el concepto de mantenimiento de vehículos, observando que no se localizaron ni se exhibieron durante el proceso de auditoría las bitácoras autorizadas, que permita medir la eficacia, eficiencia y razonabilidad del gasto individual de los vehículos oficiales en servicio, debidamente firmadas de autorización, supervisión y elaboración, presentando el gasto mensual que se detalla a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Mes** |  | **Importe** |
| Enero | $ | 25,532 |
| Febrero |   | 43,379 |
| Marzo |   | 57,339 |
| Abril |   | 31,789 |
| Mayo |   | 28,568 |
| Junio |   | 50,212 |
| Julio |   | 42,734 |
| Agosto |   | 29,393 |
| Septiembre |   | 13,386 |
| Octubre |   | 192,869 |
| Noviembre |   | 1,860 |
| Diciembre |   | 51,451 |
| **Total** | **$** | **568,512** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**EVENTOS**

**Informe del C. Presidente Municipal**

27. Se registraron pólizas de cheques por $104,400 a nombre del C. Alejandro García de La Fuente, por los servicios de grabación de vídeo promoción del Informe de Gobierno y edición de promocionales, observando que no se localizó evidencia documental que demuestre los trabajos realizados, debidamente validada por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, ni el contrato de prestación de servicios que describa los derechos y obligaciones contraídas entre la partes involucradas, incumpliendo por la prestación de los servicios con lo establecido en los artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y por la falta de contrato el 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con el numeral 89 párrafo segundo de su Reglamento, respecto a las pólizas de cheque y facturas siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **No. de cheque** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 19/10/2015 | 1 41322 | Filmación, edición y producción de video | $ | 52,200 |
| 21/10/2015 | 1 41359 | Factura 118 grabación de video promoción de Informe de Gobierno y edición de promocionales |  | 52,200 |
| **Total** |  |  | **$** | **104,400** |

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**DISPONIBILIDAD**

**FONDOS FIJOS**

28. Al cierre del ejercicio 2015 se detectaron saldos contables de siete fondos fijos por ($120,068), no realizando la inspección física, ya que al proceder a realizar los arqueos, personal de tesorería mencionaron que estos ya habían sido cancelados, los cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta contable** | **Nombre** |  | **Saldo** |
| 10201-0001-0031 | Tesorería | $ | (183,768) |
| 10203-0001-0000 | Guillermina Esparza Quintanilla |  | 2,000 |
| 10203-0006-0000 | Maria de Jesús Zamarripa Ramírez |  | 9,700 |
| 10203-0008-0000 | Alma Angélica Garza Cantú |  | 15,000 |
| 10203-0009-0000 | Karina Dávila Guerrero |  | 15,000 |
| 10203-0010-0000 | Ariadna Elisa Martínez de La Cruz |  | 20,000 |
| 10203-0011-0000 | Sofía Armendaríz Tellez |  | 2,000 |
| **Total** |  | **$** | **(120,068)** |

1. Durante el proceso de auditoría se presentaron tres recibos de ingreso soportados con sus fichas de depósito correspondientes por $32,000, observando que estos reintegros se registraron por error en la cuenta 10201-0001-0031 Fondos para Gastos menores de tesorería, misma que arroja un saldo negativo por ($183,768), debido a que en ella se registran erróneamente devoluciones de sueldos y gastos por comprobar.

Los recibos de ingresos son los siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Recibo** | **Nombre** |  | **Saldo** |
| 30/10/2015 | 1115247 | María de Jesús Zamarripa | $ | 15,000 |
| 30/10/2015 | 1115248 | Guillermina Esparza Quintanilla |  | 2,000 |
| 30/10/2015 | 1115249 | Alma Angélica Garza Cantú |  | 15,000 |
| **Total** |  |  | **$** | **32,000** |

1. Además, se observa que no se presentó evidencia documental que muestre el reintegro de los saldos siguientes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta contable** | **Nombre** |  | **Saldo** |
| 10203-0009-0000 | Karina Dávila Guerrero | $ | 15,000 |
| 10203-0010-0000 | Ariadna Elisa Martínez de La Cruz |  | 20,000 |
| 10203-0011-0000 | Sofía Armendaríz Tellez |  | 2,000 |
| **Total** |  | **$** | **37,000** |

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**BANCOS**

29. Al cierre del ejercicio 2015 se tienen registradas contablemente 42 cuentas bancarias, que acumulan un saldo en libros de $38,335,045, las cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Cuenta contable** | **Cuenta Bancaria** |  | **Saldo 31-12-2015** |  | **Saldo sin movimientos en 2015** |
| 1 | 10301-0001-0001 | Gasto corriente | $ | 7,922,063 | $ |  |
| 2 | 10305-0001-0011 | Proyecto de Obras 2006 |  | (580) |  |  |
| 3 | 10305-0001-0020 | Fraccionamiento Las Huertas |  | 12,759 |  |  |
| 4 | 10305-0001-0059 | FISE 2010 |  | (3,010) |  | (3,010) |
| 5 | 10305-0001-0061 | Infraestructura 2011 |  | (6,380) |  |  |
| 6 | 10305-0001-0069 | CONADE 2011 |  | 723 |  | 723 |
| 7 | 10305-0001-0072 | RYMME 2011 |  | (235) |  |  |
| 8 | 10305-0001-0077 | Fortalecimiento 2012 |  | (3,993) |  |  |
| 9 | 10305-0001-0078 | Infra Partida Extra 2012 |  | (580) |  | (580) |
| 10 | 10305-0001-0079 | FOPAM 2012 |  | (19) |  | (19) |
| 11 | 10305-0001-0080 | APAZU 2012 |  | 129 |  | 129 |
| 12 | 10305-0001-0081 | Modernización de Alumbrado Público 2012 |  | 1,450 |  | 1,450 |
| 13 | 10305-0001-0083 | Piso Firme |  | 165,828 |  | 165,828 |
| 14 | 10305-0001-0084 | FISE 2012 |  | 12,857,142 |  | 12,857,142 |
| 15 | 10305-0001-0085 | PYME 2012 |  | (16,721) |  | (16,721) |
| 16 | 10305-0001-0086 | Conaculta 2012 |  | (920) |  | (920) |
| 17 | 10305-0001-0087 | Fortalecimiento 2013 |  | (200) |  | (200) |
| 18 | 10305-0001-0088 | Infraestructura 2013 |  | (200) |  |  |
| 19 | 10305-0001-0089 | Empleo Temporal 2013 |  | 460 |  | 460 |
| 20 | 10305-0001-0090 | FOPEDEP |  | 55,670 |  |  |
| 21 | 10305-0001-0091 | Aguinaldos 2013 |  | (1,000) |  |  |
| 22 | 10305-0001-0092 | Instituto de La Mujer |  | (710) |  | (710) |
| 23 | 10305-0001-0093 | Servicios Públicos Colonia Bicenten |  | (1,352) |  |  |
| 24 | 10305-0001-0094 | Programa 3x1 Migrantes 2013 |  | 6,890 |  |  |
| 25 | 10305-0001-0095 | Infraestructura 2014 |  | - |  |  |
| 26 | 10305-0001-0097 | FOPEDEP 2014 |  | 54,352 |  |  |
| 27 | 10305-0001-0099 | Agua Potable Col. Bicentenario |  | - |  |  |
| 28 | 10305-0001-0100 | Instituto de Las Mujeres 2014 |  | 2,390 |  |  |
| 29 | 10305-0001-0101 | Ramo 23 2014 |  | 22,615 |  |  |
| 30 | 10305-0001-0102 | Programa 3x1 Migrantes 2014 |  | 700 |  |  |
| 31 | 10305-0001-0103 | Construcción Auditorio Municipal |  | (2,991,273) |  |  |
| 32 | 10305-0001-0104 | Educación Sexual 2014 |  | (1,000) |  | (1,000) |
| 33 | 10305-0001-0105 | Reforestación Urbana 2014 |  | - |  |  |
| 34 | 10305-0001-0106 | Const. Agua Potable y Saneamiento Zona Rural |  | 7,385 |  |  |
| 35 | 10305-0001-0107 | Infraestructura 2015 |  | 19,549 |  |  |
| 36 | 10305-0001-0108 | Fortalecimiento 2015 |  | 375,604 |  |  |
| 37 | 10305-0001-0109 | Fondo de Infraestructura Deportiva 2015 |  | 16,354 |  |  |
| 38 | 10305-0001-0110 | FOPADEM 2015 |  | 805,054 |  |  |
| 39 | 10305-0001-0111 | Red de Agua P. Vaquerías 2015 |  | (612) |  |  |
| 40 | 10305-0001-0112 | Contingencias Económicas 2015 |  | 2,004,337 |  |  |
| 41 | 10305-0001-0113 | Reforestación Urbana 2015 |  | 17,372,560 |  |  |
| 42 | 10305-0023-0000 | Programa 3x1 Ramo 20 Elec. San José de Belén |  | (340,184) |  | (340,184) |
| **Total** |  |  | **$** | **38,335,045** | **$** | **12,662,388** |

1. Observando que no se localizaron las conciliaciones bancarias mensuales que reflejen el saldo en libros, saldo bancario, así como las partidas en tránsito acumuladas.
2. Así mismo, se detectaron 15 cuentas bancarias que no tuvieron movimientos durante el ejercicio 2015, las cuales en algunos casos ya no cuentan con saldo en el banco, observando que no se localizaron acciones para depurar y corregir estos saldos al 31 de diciembre de 2015.

Esta situación representa riesgos en el manejo de los recursos municipales, debido a que las conciliaciones bancarias son el control más importante para la administración del efectivo, incumpliéndose con lo establecido en los artículos 136 y 137 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal del Estado de Nuevo León, y 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, situación que igualmente fue observada en el ejercicio 2014.

1. El día 06 de julio de 2016 se solicitó al municipio que realizara la confirmación los saldos con el banco BANORTE al 31 de diciembre de 2015, la cual no fue recibida en la ASENL, ni se obtuvo respuesta por parte del municipio a esta petición.
2. Adicionalmente, en fecha 05 de agosto de 2016 se pidió al municipio, por disposición expresa del artículo 5 último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, que solicitara a la Institución Bancaria, copia del anverso y reverso de 60 cheques emitidos el municipio en el ejercicio 2015, no recibiendo respuesta de parte del ente, los cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Número de cheque** | **Fecha cheque** |  | **Importe** |  | **Fecha de cobro** |
| 1 | 1 40258 | 06/01/2015 | $ | 14,616 |  | 08/01/2015 |
| 2 | 1 40265 | 11/01/2015 |  | 23,200 |  | 13/01/2015 |
| 3 | 1 40280 | 16/01/2015 |  | 18,560 |  | 16/01/2015 |
| 4 | 1 40300 | 26/01/2015 |  | 7,018 |  | 27/01/2015 |
| 5 | 1 40301 | 26/01/2015 |  | 10,005 |  | 27/01/2015 |
| 6 | 1 40302 | 26/01/2015 |  | 23,000 |  | 27/01/2015 |
| 7 | 1 40303 | 26/01/2015 |  | 6,697 |  | 27/01/2015 |
| 8 | 1 40386 | 11/02/2015 |  | 17,742 |  | 13/02/2015 |
| 9 | 1 40387 | 11/02/2015 |  | 8,004 |  | 13/02/2015 |
| 10 | 1 40388 | 11/02/2015 |  | 4,002 |  | 13/02/2015 |
| 11 | 1 40389 | 11/02/2015 |  | 16,658 |  | 13/02/2015 |
| 12 | 1 40390 | 11/02/2015 |  | 11,646 |  | 13/02/2015 |
| 13 | 1 40391 | 11/02/2015 |  | 18,394 |  | 13/02/2015 |
| 14 | 1 40434 | 25/02/2015 |  | 8,139 |  | 27/02/2015 |
| 15 | 1 40435 | 25/02/2015 |  | 9,543 |  | 27/02/2015 |
| 16 | 1 40438 | 25/02/2015 |  | 26,733 |  | 27/02/2015 |
| 17 | 1 40525 | 25/02/2015 |  | 34,800 |  | 19/03/2015 |
| 18 | 1 40526 | 12/03/2015 |  | 34,800 |  | 19/03/2015 |
| 19 | 1 40576 | 26/03/2015 |  | 11,658 |  | 27/03/2015 |
| 20 | 1 40577 | 26/03/2015 |  | 34,800 |  | 27/03/2015 |
| 21 | 1 40578 | 26/03/2015 |  | 10,314 |  | 27/03/2015 |
| 22 | 1 40581 | 26/03/2015 |  | 23,924 |  | 27/03/2015 |
| 23 | 1 40582 | 26/03/2015 |  | 17,400 |  | 27/03/2015 |
| 24 | 1 40583 | 26/03/2015 |  | 5,226 |  | 27/03/2015 |
| 25 | 1 40584 | 26/03/2015 |  | 42,340 |  | 27/03/2015 |
| 26 | 1 40624 | 13/04/2015 |  | 17,400 |  | 14/04/2015 |
| 27 | 1 40626 | 13/04/2015 |  | 10,381 |  | 14/04/2015 |
| 28 | 1 40625 | 27/04/2015 |  | 42,340 |  | 14/04/2015 |
| 29 | 1 40659 | 27/04/2015 |  | 29,000 |  | 30/04/2015 |
| 30 | 1 40660 | 27/04/2015 |  | 23,200 |  | 30/04/2015 |
| 31 | 1 40661 | 27/04/2015 |  | 34,800 |  | 30/04/2015 |
| 32 | 1 40662 | 27/04/2015 |  | 40,600 |  | 30/04/2015 |
| 33 | 1 40805 | 28/05/2015 |  | 29,000 |  | 29/05/2015 |
| 34 | 1 40807 | 28/05/2015 |  | 34,800 |  | 29/05/2015 |
| 35 | 1 40868 | 14/06/2015 |  | 40,600 |  | 15/06/2015 |
| 36 | 1 40869 | 18/06/2015 |  | 40,600 |  | 15/06/2015 |
| 37 | 1 40906 | 26/06/2015 |  | 40,600 |  | 30/06/2015 |
| 38 | 1 40907 | 26/06/2015 |  | 24,008 |  | 30/06/2015 |
| 39 | 1 40986 | 15/07/2015 |  | 10,140 |  | 16/07/2015 |
| 40 | 1 40988 | 15/07/2015 |  | 26,542 |  | 16/07/2015 |
| 41 | 1 41004 | 28/07/2015 |  | 18,560 |  | 31/07/2015 |
| 42 | 1 41021 | 31/07/2015 |  | 4,142 |  | 31/07/2015 |
| 43 | 1 41107 | 28/08/2015 |  | 50,777 |  | 28/08/2015 |
| 44 | 1 41335 | 20/10/2015 |  | 336,400 |  | 21/10/2015 |
| 45 | 1 41381 | 22/10/2015 |  | 23,852 |  | 23/10/2015 |
| 46 | 1 41383 | 22/10/2015 |  | 23,560 |  | 23/10/2015 |
| 47 | 1 41604 | 17/11/2015 |  | 141,520 |  | 18/11/2015 |
| 48 | 1 41628 | 25/11/2015 |  | 13,920 |  | 25/11/2015 |
| 49 | 1 41629 | 25/11/2015 |  | 11,136 |  | 25/11/2015 |
| 50 | 1 41630 | 25/11/2015 |  | 26,861 |  | 25/11/2015 |
| 51 | 1 41703 | 02/12/2015 |  | 21,922 |  | 07/12/2015 |
| 52 | 1 41723 | 07/12/2015 |  | 34,800 |  | 08/12/2015 |
| 53 | 1 41725 | 07/12/2015 |  | 26,680 |  | 07/12/2015 |
| 54 | 1 41730 | 08/12/2015 |  | 37,700 |  | 08/12/2015 |
| 55 | 1 41758 | 16/12/2015 |  | 81,200 |  | 16/12/2015 |
| 56 | 1 41764 | 17/12/2015 |  | 19,880 |  | 18/12/2015 |
| 57 | 1 41770 | 17/12/2015 |  | 38,280 |  | 18/12/2015 |
| 58 | 1 41771 | 17/12/2015 |  | 9,570 |  | 18/12/2015 |
| 59 | 1 41765 | 19/12/2015 |  | 1,044 |  | 18/12/2015 |
| 60 | 1 41817 | 22/12/2015 |  | 52,200 |  | 22/12/2015 |

1. Además, en los estados de cuenta bancarios se detectaron cheques por $58,000, mismos que no fueron identificados en los registros contables, y por consiguiente, no se localizó la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Fecha de cobro** | **No. de cheque** |  | **Importe** |
| 15/09/2015 | 41153 | $ | 29,000 |
| 26/11/2015 | 41639 |  | 29,000 |
| **Total** |  | **$** | **58,000** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, la cual consta de conciliaciones de nueve cuentas bancarias de las 42 señaladas, mismas que no reflejan el saldo en libros, saldo bancario, así como las partidas en tránsito acumuladas, por lo que subsiste la observación de control interno mencionada en el inciso a), con relación al inciso b), no se solventa la observación de control interno, debido a que en su respuesta manifiestan que están en espera de la autorización de cancelar los saldos bancarios que se requiere depurar, respecto de los incisos c) y d), se solventa la observación normativa y del inciso e) no se manifestó aclaración alguna, subsistiendo la observación de carácter económico por $58,000.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

30. Se detectaron en los estados de cuenta bancarios de Gasto corriente, según registros contables 10301-0001-0001, cheques por $431,791 que fueron cobrados con valor distinto al que se expidieron, según pólizas de egresos y copias simples de estados de cuenta bancarios que se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **No. de cheque** | **Beneficiario** | **Descripción del cheque** |  | **Importe del cheque** | **Fecha de cobro** |  | **Importe cobrado** |
| 30/04/2015 | 1 40688 | Gasolinera Ballesteros Ibarra, S.A. de C.V. | Resto del pago de gasolina | $ | 1,000 | 05/05/2015 | $ | 10,000 |
| 01/10/2015 | 1 41220 | José Filogonio García Flores | Pago de la factura 87 de la compra de carne par ale comedor del DIF Municipal |  | 4,576 | 01/10/2015 |  | 392,775 |
| 21/10/2015 | 1 41361 | Gas Económico Metropolitano, S.A. de C.V | Pago de la factura 1633, de consumo de gas L.P. |  | 32,196 | 30/10/2015 |  | 16,467 |
| 21/10/2015 | 1 41361 | Gas Económico Metropolitano, S.A. de C.V | Cancelación de cheque pago de la factura 1633, de consumo de gas L.P |  | (32,196) |  |  |  |
| 21/10/2015 | 1 41371 | Gloria Eugenia Quintanilla Sáenz | Pago de la factura 75, de apoyo de análisis clínicos |  | 870 | 30/10/2015 |  | 4,279 |
| 21/10/2015 | 1 41374 | Rosa Elvira de La Garza Elizondo | Pago de la factura 4578 |  | 892 | 30/10/2015 |  | 8,270 |
| **Total** |  |  |  | **$** | **7,338** |  | **$** | **431,791** |

Observando que no se localizó la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**CUENTAS POR COBRAR**

31. Al cierre del ejercicio 2015 se tienen registradas contablemente 38 cuentas por cobrar, que acumulan un saldo en libros de $857,912, las cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Cuenta contable** | **Nombre** |  | **Saldo** |  | **Sin movimientos en 2015** |
| 1 | 10501-0005-0000 | José Guadalupe Hiracheta Durán | $ | (250) | $ |  |
| 2 | 10501-0007-0000 | Enrique Salas Torres |  | 2,500 |  | 2,500 |
| 3 | 10501-0039-0000 | Fidel Martínez Banda |  | 6,000 |  |  |
| 4 | 10501-0046-0000 | Julio Cantú Galicia |  | 4,400 |  | 4,400 |
| 5 | 10501-0063-0000 | Juan Guillén Ibarra |  | 1,000 |  |  |
| 6 | 10501-0078-0000 | Jorge Alberto Torres Rodríguez |  | 2,000 |  |  |
| 7 | 10501-0123-0000 | Luis Alberto Mena Nava |  | (251) |  | (251) |
| 8 | 10501-0152-0000 | Gerardo Galván Guerra |  | 4,200 |  |  |
| 9 | 10501-0189-0000 | Soledad Durán Puga |  | 9,450 |  |  |
| 10 | 10501-0190-0000 | Juan Lorenzo Palau Garza |  | (3,000) |  | (3,000) |
| 11 | 10501-0192-0000 | Alejandro Mena Nava |  | 4,500 |  | 4,500 |
| 12 | 10501-0238-0000 | Jorge Arnulfo López Guillén |  | 5,500 |  | 5,500 |
| 13 | 10501-0425-0000 | José Luis García González |  | 3,000 |  | 3,000 |
| 14 | 10501-0428-0000 | Daniel Serna Navarro |  | (2,000) |  | (2,000) |
| 15 | 10501-0435-0000 | Miriam Nereida Briseño Cervantes |  | 3,000 |  | 3,000 |
| 16 | 10501-0436-0000 | Francisca Montemayor Vázquez |  | 100 |  | 100 |
| 17 | 10501-0437-0000 | Luis Antonio Rodríguez Pérez |  | 2,000 |  | 2,000 |
| 18 | 10501-0438-0000 | Mario Alonso Gómez Villegas |  | 2,000 |  | 2,000 |
| 19 | 10501-0452-0000 | Osban Muñiz Pezina |  | 100 |  |  |
| 20 | 10501-0453-0000 | Miguel Méndez Garza |  | 1,000 |  | 1,000 |
| 21 | 10501-0458-0000 | Ludivina Sánchez García |  | (3,500) |  | (3,500) |
| 22 | 10501-0460-0000 | José Demetrio González Cavazos |  | 39,400 |  | 39,400 |
| 23 | 10501-0462-0000 | Crecencio García Yerena |  | 1,000 |  | 1,000 |
| 24 | 10501-0465-0000 | Ismael Blanco Peña |  | 5,000 |  | 5,000 |
| 25 | 10501-0466-0000 | Tesorería Municipal |  | 319,094 |  |  |
| 26 | 10501-0467-0000 | Luis Miguel Cortez González |  | (217) |  |  |
| 27 | 10501-0468-0000 | Cintia Melissa Torres Garza |  | 584 |  |  |
| 28 | 10501-0470-0000 | Ángel Mario Sendejo de La Serda |  | 1,200 |  |  |
| 29 | 10501-0472-0000 | Julio Cantú Galicia |  | 500 |  | 500 |
| 30 | 10501-0473-0000 | José Santos García Escamilla |  | 1,500 |  |  |
| 31 | 10501-0474-0000 | Enrique Rodríguez de La Cerda |  | 700 |  |  |
| 32 | 10501-0475-0000 | Maria de Jesús Zamarripa Ramírez |  | 2,200 |  |  |
| 33 | 10501-0476-0000 | Efrén García González |  | 2,500 |  | 2,500 |
| 34 | 10501-0477-0000 | Lorenzo Segura Guillén |  | 1,500 |  |  |
| 35 | 10501-0480-0000 | Arnulfo López Guillén |  | 1,000 |  |  |
| 36 | 10501-0481-0000 | Enrique Salas Torres |  | 1,100 |  |  |
| 37 | 10501-0482-0000 | Felipe Álvarez Sánchez |  | 500 |  |  |
| 38 | 10501-0484-0000 | Victor Isidro Maldonado Ramírez |  | 750 |  |  |
| 39 | 10501-0485-0000 | Alma Rosa Alcázar Martínez |  | 500 |  |  |
| 40 | 10501-0486-0000 | Juan Manuel Chávez Reyes |  | 900 |  |  |
| 41 | 10501-0487-0000 | Pedro Padrón Álvarez |  | 1,500 |  |  |
| 42 | 10501-0491-0000 | Carla Saidit Montalvo Escamilla |  | (1,050) |  |  |
| 43 | 10501-0492-0000 | Felipe Alejandro Lozano González |  | (4,000) |  |  |
| 44 | 10501-0493-0000 | Juan Guillén Ibarra |  | (1,700) |  |  |
| 45 | 10501-0500-0000 | Reynaldo Alberto Aguilar Zamarripa |  | 1,000 |  |  |
| 46 | 10501-0501-0000 | Héctor Manuel Rodríguez Barrera |  | 1,000 |  |  |
| 47 | 10501-0503-0000 | José García García |  | 3,000 |  |  |
| 48 | 10501-0504-0000 | Paula Rodríguez García |  | 200 |  |  |
| 49 | 10501-0507-0000 | Fidel Martínez Banda |  | (4,000) |  |  |
| 50 | 10502-0062-0000 | Marisol Hernandez Rodríguez |  | 5,000 |  | 5,000 |
| 51 | 10502-0309-0000 | Juan Pablo Cano Zepeda |  | 4,000 |  | 4,000 |
| 52 | 10502-0439-0000 | Ma. Dolores Silva Cantú |  | 14,000 |  | 14,000 |
| 53 | 10502-0441-0000 | Teofilio de León de La Cerda |  | 10,000 |  | 10,000 |
| 54 | 10502-0442-0000 | Ariadna Elisa Martínez de la Cruz |  | 8,100 |  |  |
| 55 | 10504-0001-0000 | Crédito al Salario Liquidado al Personal |  | 399,402 |  |  |
| **Total** |  |  | **$** | **857,912** | **$** | **100,649** |

1. Observando que durante el proceso de la revisión no se localizó ni se exhibió la documentación que respalde los saldos por cobrar, así como la que demuestre las gestiones de cobranza para recuperar estos adeudos, o en su caso efectuar los procedimientos para cancelación de las cuentas incobrables, situación que igualmente fue observada en el ejercicio 2014.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**Deudores diversos**

32. Se identificaron en los registros contables cheques de préstamos a empleados por $177,600, observando que durante el proceso de la revisión no se localizó ni se exhibió el fundamento de autorización, los lineamientos que establezcan la forma de acceder a los mismos, los niveles de trabajadores que podrán solicitarlos, los montos máximos y mínimos, la forma de garantizar, plazos de pago, entre otros requisitos, todo ello dentro de un blindaje del presupuesto municipal, a efecto de no provocar una inestabilidad económica que pueda entorpecer las funciones del municipio, situación que igualmente fue observada en el ejercicio 2014, detallándose a continuación los adeudos al cierre del ejercicio del año antes citado:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **No.** | **Fecha** | **No. de cheque** | **Cuenta contable** | **Nombre del Deudor** |  | **Importe** |
| 1 | 08/01/2015 | 1 40262 | 10501-0492-0000 | Felipe Alejandro Lozano González | $ | 50,000 |
| 2 | 16/012015 | 1 40281 | 10501-0480-0000 | Arnulfo López Guillén |  | 5,000 |
| 3 | 19/01/2015 | 1 40287 | 10501-0489-0000 | Olga Margarita García Núñez |  | 2,000 |
| 4 | 20/01/2015 | 1 40290 | 10501-0490-0000 | Alejandro Mena Nava |  | 3,000 |
| 5 | 26/01/2015 | 1 40299 | 10501-0189-0000 | Soledad Durán Puga |  | 1,000 |
| 6 | 02/02/2015 | 1 40339 | 10501-0486-0000 | Juan Manuel Chávez Reyes |  | 2,000 |
| 7 | 05/02/2015 | 1 40369 | 10501-0005-0000 | José Guadalupe Hiracheta Durán |  | 2,000 |
| 8 | 06/02/2015 | 1 40378 | 10501-0477-0000 | Lorenzo Segura Guillén |  | 2,000 |
| 9 | 02/03/2015 | 1 40453 | 10501-0484-0000 | Víctor Isidro Maldonado Ramírez |  | 1,500 |
| 10 | 02/03/2015 | 1 40454 | 10501-0494-0000 | Israel Guadalupe Torres Rivera |  | 4,000 |
| 11 | 02/03/2015 | 1 40455 | 10501-0498-0000 | Milagros Guadalupe Alcázar Martínez |  | 3,000 |
| 12 | 17/03/2015 | 1 40532 | 10501-0496-0000 | José de Jesús Villegas Villagómez |  | 1,500 |
| 13 | 17/03/2015 | 1 40531 | 10501-0470-0000 | Ángel Mario Sendejo de La Serda |  | 3,000 |
| 14 | 23/03/2015 | 1 40554 | 10501-0495-0000 | Obed Efraín García Salazar |  | 3,000 |
| 15 | 23/03/2015 | 1 40555 | 10501-0452-0000 | Osban Muñiz Pezina |  | 5,000 |
| 16 | 26/03/2015 | 1 40575 | 10501-0078-0000 | Jorge Alberto Torres Rodríguez |  | 2,000 |
| 17 | 27/03/2015 | 1 40598 | 10501-0497-0000 | Maricela Rodríguez Reyes |  | 3,000 |
| 18 | 27/04/2015 | 1 40666 | 10501-0503-0000 | José García García |  | 3,000 |
| 19 | 28/04/2015 | 1 40670 | 10501-0501-0000 | Héctor Manuel Rodríguez Barrera |  | 3,000 |
| 20 | 29/04/2015 | 1 40674 | 10501-0499-0000 | Sofía Armendáriz Telles |  | 8,000 |
| 21 | 29/04/2015 | 1 40680 | 10501-0502-0000 | Santos Fidencio Robles García |  | 2,000 |
| 22 | 30/04/2015 | 1 40689 | 10501-0500-0000 | Reynaldo Alberto Aguilar Zamarripa |  | 4,000 |
| 23 | 08/05/2015 | 1 40732 | 10501-0189-0000 | Soledad Durán Puga |  | 4,000 |
| 24 | 11/05/2015 | 1 40734 | 10501-0505-0000 | Daniel García Reyes |  | 10,000 |
| 25 | 11/05/2015 | 1 40736 | 10501-0491-0000 | Carla Saidit Montalvo Escamilla |  | 2,000 |
| 26 | 20/05/2015 | 1 40774 | 10501-0504-0000 | Paula Rodríguez García |  | 3,000 |
| 27 | 02/06/2015 | 1 40837 | 10501-0467-0000 | Luis Miguel Cortéz González |  | 2,000 |
| 28 | 10/06/2015 | 1 40856 | 10501-0484-0000 | Víctor Isidro Maldonado Ramírez |  | 2,000 |
| 29 | 20/06/2015 | 1 40920 | 10501-0039-0000 | Fidel Martínez Banda |  | 6,000 |
| 30 | 29/06/2015 | 1 40921 | 10501-0063-0000 | Juan Guillén Ibarra |  | 2,000 |
| 31 | 28/07/2015 | 1 41000 | 10501-0477-0000 | Lorenzo Segura Guillén |  | 1,500 |
| 32 | 30/07/2015 | 1 41009 | 10501-0508-0000 | Adolfo Cantú Galicia |  | 2,000 |
| 33 | 12/08/2015 | 1 41065 | 10501-0509-0000 | María Guadalupe Dávila González |  | 2,000 |
| 34 | 01/09/2015 | 1 41132 | 10501-0510-0000 | Raúl Palacios de Santiago |  | 15,000 |
| 35 | 01/10/2015 | 1 41239 | 10501-0481-0000 | Enrique Salas Torres |  | 1,000 |
| 36 | 19/11/2015 | 1 41615 | 10501-0152-0000 | Gerardo Galván Guerra |  | 3,000 |
| 37 | 19/11/2015 | 1 41616 | 10501-0501-0000 | Héctor Manuel Rodríguez Barrera |  | 1,000 |
| 38 | 22/12/2015 | 1 41810 | 10502-0442-0000 | Ariadna Elisa Martínez de La Cruz |  | 8,100 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **177,600** |

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**CUENTAS POR PAGAR**

33. Al cierre del ejercicio 2015 las cuentas por pagar acumulan un saldo en libros por ($17,092,769), de los cuales ($14,552,808) corresponden a los conceptos de ISR retenido al personal, observando que por los demás conceptos que ascienden a ($2,539,961), no se localizó ni se exhibió la documentación que respalde el registro, así como la que demuestre las gestiones de cobranza para recuperar estos adeudos, o procedimientos para la cancelación de cuentas incobrables para depurar y corregir estos saldos, algunos de ellos no tuvieron movimientos durante el ejercicio 2015, como se muestra a continuación:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta contable** | **Concepto** |  | **Saldo 31-12-2015** |  | **Sin movimientos en 2015** |
| 20102-0006-0000 | Descuento de seguros DECO |  | (700) |  | (700) |
| 20102-0019-0000 | Deducción general |  | (665,389) |  |  |
| 20103-0001-0000 | Evaristo Hernández Gil |  | (1,155,533) |  | (1,155,533) |
| 20104-0002-0000 | Banobras C.P |  | (2,903,120) |  | (2,903,120) |
| 20104-0003-0000 | Banobras L.P |  | (3,116,034) |  |  |
| 20104-0009-0000 | Banobras C.P. cuenta Puente |  | 2,184,781 |  | 2,184,781 |
| 20104-0010-0000 | Banobras L.P. cuenta Puente |  | 3,116,034 |  |  |
| **Total** |  | **$** | **(2,539,961)** | **$** | **(1,874,572)** |

1. Además, se observa que no se presentó el detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2015 en la Cuenta Pública.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni anexo documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

34. Durante el proceso de la auditoría no se localizaron ni exhibieron las declaraciones de pagos provisionales por retenciones del Impuesto Sobre la Renta del ejercicio 2015, aplicables a los salarios pagados al personal, así como de honorarios y arrendamiento, que se debieron enterar al Servicio de Administración Tributaria, de conformidad con lo establecido en los artículos 96, 106 último párrafo y 116 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los saldos al 31 de diciembre según el sistema de contabilidad son ($14,552,808) como se detallan a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Cuenta contable** | **Concepto** |  | **Saldo** |
| 20101-0001-0000 | Retenciones de ISR sobre salarios | $ | (146,328) |
| 20101-0006-0000 | Retenido de honorarios y arrendamiento |  | (39,525) |
| 20104-0001-0000 | Descuento ISPT |  | (12,534,795) |
| 20106-0001-0000 | Sueldos y salarios |  | (1,832,160) |
| **Total** |  | **$** | **(14,552,808)** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni anexo documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**3% sobre nóminas**

35. No se localizaron los registros, así como las declaraciones de pago del Impuesto sobre Nóminas del año 2015, causado con tasa del 3% sobre las remuneraciones liquidadas al personal, ante las oficinas recaudadoras de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, de conformidad con lo establecido en los artículos 154, 155, 156, 157 y 158 de la Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León, calculando un importe aproximado de $1,656,327 de acuerdo a los conceptos registrados en contabilidad durante el ejercicio, como se detalla a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Mes** |  | **Sueldos** | **Sueldos a personal eventual** | **Tiempo extra** | **Prima vacacional** | **Aguinaldo** | **Total Percepciones** |  | **Impuesto 3%** |
| Enero | $ | 3,364,691 | 513,646 | - | 2,720 | 8,160 | 3,889,217 | $ | 116,677 |
| Febrero |   | 3,384,099 | 543,740 | - | - | - | 3,927,839 |   | 117,835 |
| Marzo |   | 3,324,615 | 894,059 | - | 2,255 | - | 4,220,929 |   | 126,628 |
| Abril |   | 3,345,683 | 358,821 | - | - | - | 3,704,504 |   | 111,135 |
| Mayo |   | 3,336,966 | 639,013 | - | 3,223 | 6,447 | 3,985,649 |   | 119,569 |
| Junio |   | 3,232,691 | 641,570 | - | 7,253 | 14,507 | 3,896,021 |   | 116,881 |
| Julio |   | 3,365,493 | 847,512 | - | - | - | 4,213,005 |   | 126,390 |
| Agosto |   | 3,235,521 | 625,862 | - | 2,137 | 6,412 | 3,869,932 |   | 116,098 |
| Septiembre |   | 3,197,255 | 767,327 | - | - | - | 3,964,582 |   | 118,937 |
| Octubre |   | 3,244,893 | 754,097 | - | 1,896 | 3,919,635 | 7,920,521 |   | 237,616 |
| Noviembre |   | 4,570,207 | 179,742 | - | - | - | 4,749,949 |   | 142,498 |
| Diciembre |   | 3,244,534 | 652,777 | 4,800 | 194,538 | 2,772,107 | 6,868,756 |   | 206,063 |
| **Total** | **$** | **40,846,648** | **7,418,166** | **4,800** | **214,022** | **6,727,268** | **55,210,904** | **$** | **1,656,327** |

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**DEUDA PÚBLICA**

**BANOBRAS**

36. Se informó en la Cuenta Pública del ejercicio 2015 un adeudo con BANOBRAS por $2,886,841, observando que durante el proceso de la auditoría, no se localizó ni se exhibió la documentación respectiva del contrato, donde se incluya el monto total del préstamo, plazo establecido, tasas de interés, pagos mensuales realizados y adeudo por pagar, entre otra información, que permitan verificar el saldo al cierre del ejercicio, incumpliendo con lo establecido en el artículo 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto.

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, la cual consta de dos contratos con BANOBRAS, solventando parcialmente la observación normativa, debido a que se recibieron los contratos, sin embargo, no se exhibió la documentación que demuestre los pagos mensuales realizados y adeudo por pagar, que permitan verificar el saldo al cierre del ejercicio, subsistiendo la observación de normativa.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**NORMATIVIDAD**

**CUENTA PÚBLICA**

37. En la Cuenta Pública del ejercicio 2015 no se presentó como parte de su integración y anexos, la documentación siguiente:

* 1. Informes financieros generados del Sistema de Contabilidad
1. Informe de Ingresos y Egresos.
2. Detalle de Egresos.
3. Detalle de Disponibilidad.
4. Balanza de Comprobación.
	1. Anexos
5. Copia del oficio de presentación de la Cuenta Pública al R. Ayuntamiento para su aprobación.
6. Copia del oficio de presentación del Presupuesto de Ingresos al R. Ayuntamiento.
7. c) Copia del oficio dirigido al H. Congreso del Estado, debidamente sellado y fechado de recibido por éste, con el cual se entrega el Proyecto de Presupuesto de Ingresos.
8. Copia del Periódico Oficial en el que se publicó el Presupuesto de Ingresos aprobado por el H. Congreso del Estado.
9. Copia del oficio de presentación del Presupuesto de Egresos al R. Ayuntamiento.
10. Copia del oficio dirigido a la Dirección del Periódico Oficial del Estado con el cual se entregó el presupuesto de Egresos para su publicación en la que se muestre el sello fechador y firma de recibido por personal autorizado de la citada entidad.
11. Copia del Periódico Oficial donde aparece la publicación del Presupuesto de Egresos.
12. Copia(s) de Oficio(s) de presentación al Cabildo de la modificación o modificaciones al Presupuesto de Egresos.
13. Copia(s) de Oficio(s) de presentación a la Dirección del Periódico Oficial la modificación o modificaciones al Presupuesto de Egresos para su publicación, mostrando el sello fechador y firma de recibido por personal autorizado de la citada entidad.
14. Copias de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2015 de las cuentas con las que estén operando.
	1. Informes de Avance de Gestión Financiera
15. Información relativa a los meses de: enero a marzo, de abril a junio, de julio a septiembre y de octubre a diciembre, presentándose dentro de los 30 días naturales, posteriores al último día del trimestre del que se informe.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**ASUNTOS GENERALES**

**OTROS**

38. Durante el proceso de auditoría, no se localizó ni se exhibieron las actas del R. Ayuntamiento y la documentación siguiente:

1. Actas de cabildo extraordinarias de enero a diciembre de 2015.
2. Actas de cabildo ordinarias de noviembre y diciembre de 2015.
3. Acta de Cabildo en la cual se aprobó la Cuenta Pública 2015 y oficio sellado de recepción en el H. Congreso del Estado.
4. Actas de Cabildo en las cuales se aprobaron las Modificaciones al Presupuesto de Egresos para el 2015.
5. Anexos de las actas de cabildo siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Acta No.** | **Fecha** |  | **Tipo** | **Anexos** |
| 52 | 16/01/2015 |  | Ordinaria | 1 y 2 |
| 55 | 24/02/2015 |  | Ordinaria | 1 |
| 56 | 13/03/2015 |  | Ordinaria | 1 y 2 |
| 57 | 25/03/2015 |  | Ordinaria | 1 |
| 58 | 21/04/2015 |  | Ordinaria | 1 y 2 |
| 59 | 29/04/2015 |  | Ordinaria | 1 y 2 |
| 60 | 15/05/2015 |  | Ordinaria | 1 |
| 61 | 28/05/2015 |  | Ordinaria | 1 y 2 |
| 64 | 14/07/2015 |  | Ordinaria | 1 |
| 66 | 12/08/2015 |  | Ordinaria | 1 |
| 68 | 08/09/2015 |  | Ordinaria | 1, 2 y 3 |
| 69 | 30/09/2015 |  | Ordinaria | 1 |
| 70 | 20/10/2015 |  | Ordinaria | 1 y 2 |
| 1 |  |  | Extraordinaria | 1 |

1. Publicación en el Periódico Oficial del Estado, de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos para el 2015.
2. Nombramientos del Presidente Municipal, Tesorero, Secretario de Ayuntamiento, Contralor y Director de Obras Públicas.

La documentación se solicitó mediante requerimiento de información No. ASENL-AEM-D3-MU20-RI01/2016, contestando el Presidente Municipal con oficio No. PMGTSF-0826-2016, en el cual no se dio respuesta ni se anexó documentación respecto a este punto, incumpliendo con lo establecido en el artículo 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

**OBRA PÚBLICA**

**FONDO PARA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL**

**Obras**

En la obra **PMGT/AP/APAZU/11/2015** (Construcción de cárcamo, en la colonia Bicentenario) se observó:

39. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

40. En la revisión del expediente, se encontró que de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), $2,432,006 fueron aplicados en trabajos realizados para la colonia Bicentenario, de la Cabecera Municipal, detectando en el decreto emitido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, en el cual se realiza la declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015, que en ellas no se ejecutó la obra en referencia; además, de conformidad con los Indicadores de Rezago Social, mencionados en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 del Ente Público, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), la zona en que se ejecutó la obra no se encuentra en los citados Indicadores, siendo que el municipio cuenta con localidades que tienen grados de rezago social "Alto" y "Medio", las cuales son prioridad para recibir el beneficio del recurso, de lo cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la aplicación del Instrumento vigente para la identificación de los beneficiarios de la SEDESOL (Cuestionario Único de Información Socioeconómica, CUIS), con su correspondiente documento que demuestre la evaluación y determinación de los hogares y personas en pobreza extrema por parte de la SEDESOL, con los cuales se acredite que tal inversión beneficia directamente a población en pobreza extrema; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, párrafo primero; y apartado A, antepenúltimo párrafo, de la *LCF*; en relación con los numerales 1.3 Definiciones y 2.3 Proyectos FAIS, apartado B. Para la realización de proyectos con recursos del FISMDF, fracción II, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los *LGOFAIS*, publicado el 12 de marzo de 2015, en el Diario Oficial de la Federación.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Informe a la Auditoría Superior de la Federación.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el expediente **PMGT/05/MV/R33/2015** (Construcción de piso firme, en la comunidad Santa Ana Nuevo) se observó:

41. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

42. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los croquis de ubicación y números generadores por beneficiario, que en conjunto acrediten el pago del concepto "Piso de 8 cm acabado escobillado ó común de concreto f´c= 200 kg/cm², generado para cantidades de 1,696 m² y 2,544 m² mediante las estimaciones 1 y 2 normales, por importes de $790,127 y 1,185,190, respectivamente, obligación establecida en el artículo 70, párrafos primero y segundo, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En la obra **PMGT/IS/R33/09/2015** (Construcción de banquetas, en la comunidad Santa Ana Nuevo) se observó:

43. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

En la obra **PMGT/AS/R33/14/2015** (Ampliación de red de agua potable, en la Hacienda Santa Ana Nuevo) se observó:

44. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

45. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra, obligación establecida en el artículo 67, fracción I, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**APLICACIÓN DE OTRAS APORTACIONES**

**FOPADEP**

En la obra **PMGT/IS/FOPEDEP/09/2014** (Construcción de alberca en Parque Recreativo Sabino Gordo, en la Hacienda Ramírez) se observó:

46. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los números generadores y croquis de ubicación que acrediten el pago del concepto "Retiro de material producto del corte medido en caja fuera de la obra a tiraderos oficiales, incluye limpieza general del área de trabajo" incluido en la estimación 4 normal, por un importe de $17,534, y que evidencie su ejecución, obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 132, fracciones I y III, del *RLOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

47. En la revisión del expediente, se detectó que la elaboración, control y seguimiento de la bitácora de obra, se realizó a través de medios de comunicación convencional, siendo que debió realizarse por medios remotos de comunicación electrónica, no localizando la justificación por parte del Ente Público, ni la autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública para que el Ente Público realizara la bitácora a través de medios de comunicación convencional, obligación establecida en el artículo 122, párrafos primero, y segundo, del *RLOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**CONSTRUCCIÓN DE AUDITORIO MUNICIPAL**

**PMGT/IS/RM/01/2015 Construcción de Auditorio Municipal, en calles**

**Morelos y Jiménez, en la Cabecera Municipal.**

48. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2015, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

49. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

50. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación (números generadores, croquis de ubicación, informes fotográficos u otros elementos que haya tenido en cuenta el Ente Público) que acredite la procedencia del pago de los conceptos "305-TAB-11-001.- Falso plafón modular de 0.61x0.61 cm modelo Cortega suspensión visible 15/16 de la marca Armstrong o similar" y "306-PIS-02-102.- Piso de loseta Interceramic según muestra aprobada en obra, asentada con cemento Crest", generados en la estimación 2 normal, por valor de $275,976 y 141,350, respectivamente, y que además, evidencie su ejecución, obligación establecida en el artículo 70, párrafos primero y segundo, de la *LOPEMNL.*

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**RAMO 23 (CONTINGENCIAS ECONÓMICAS)**

En el expediente **PMGT/CE/RAMO23/01/2015** (Construcción de canchas deportivas en Escuela Jesús María, Cabecera Municipal) se observó:

51. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, obligación establecida en el artículo 21, fracción XII, de la *LOPSRM.*

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

52. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la publicación del fallo en Compranet, obligación establecida en el artículo 39, párrafo cuarto, de la *LOPSRM.*

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

53. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, la tarjeta del análisis de precio unitario del concepto "13.-Suministro e instalación de pasto sintético en canchas deportivas", incluido en el presupuesto elaborado por el licitante ganador, obligación establecida en el artículo 45, inciso A, fracción I, del *RLOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

54. Personal adscrito a la auditoría, realizó visita al domicilio señalado en los comprobantes fiscales que emitió la empresa Plataformas y Caminos Rurales del Norte, S.A de C.V., la cual ejecutó la obra en referencia, detectando que en el domicilio se localiza una casa habitación, y no abrieron al tocar la puerta, se dejó oficio debajo de la puerta, sin que al momento se haya obtenido una respuesta ante la Auditoría.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el expediente **PMGT/CE/R23/17/2014** (Unidad Deportiva 4a. Etapa, en el Parque Recreativo Sabino Gordo, en la Hacienda Ramírez) se observó:

55. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, obligación establecida en el artículo 21, fracción XII, de la *LOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

56. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el finiquito de los trabajos, obligación establecida en el artículo 64, párrafo segundo, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 170, del *RLOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

57. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones entre el Ente Público y contratista, obligación establecida en el artículo 64, último párrafo, de la *LOPSRM*, en relación con los artículos 170, último párrafo, y 172, del *RLOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

58. Personal adscrito a la auditoría, realizó visita al domicilio señalado en los comprobantes fiscales que emitió la empresa IDP Integración y Desarrollo de Proyectos, S.A de C.V., la cual ejecutó la obra en referencia, detectando que el domicilio se encuentra abandonado, se dejó oficio debajo de la puerta, sin que al momento se haya obtenido una respuesta ante la Auditoría.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**PROSSAPYS (CONAGUA)**

En el expediente **PMGT/AP/APAZU/02/2015** (Introducción de red de agua potable, en el ejido Vaquerías, 2a. Etapa) se observó:

59. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, obligación establecida en el artículo 21, fracción XII, de la *LOPSRM*.

60. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la publicación del fallo en Compranet, obligación establecida en el artículo 39, párrafo cuarto, de la *LOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

En la obra **PMGT/AP/RP/14/2014** (Introducción de red de agua potable en el ejido La Corona) se observó:

61. En la revisión del expediente, se detectó que la elaboración, control y seguimiento de la bitácora de obra, se realizó a través de medios de comunicación convencional, siendo que debió realizarse por medios remotos de comunicación electrónica, no localizando la justificación por parte del Ente Público, ni la autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública para que el Ente Público realizara la bitácora a través de medios de comunicación convencional, obligación establecida en el artículo 122, párrafos primero, y segundo, del *RLOPSRM.*

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

62. En la revisión del expediente, se detectó que en la estimación 3 normal, se generó el concepto "33.- Elaboración de proyecto terminado en AutoCAD: incluye 2 cd y dos planos de 90 x 60", por un importe de $18,447, no localizando ni siendo exhibidos durante la auditoría, dicho documento.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el expediente **PMGT/AP/RP/13/2014** (Introducción de red de agua potable en el ejido Vaquerías) se observó:

63. En la revisión del expediente, se detectó que la elaboración, control y seguimiento de la bitácora de obra, se realizó a través de medios de comunicación convencional, siendo que debió realizarse por medios remotos de comunicación electrónica, no localizando la justificación por parte del Ente Público, ni la autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública para que el Ente Público realizara la bitácora a través de medios de comunicación convencional, obligación establecida en el artículo 122, párrafos primero, del *RLOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

***Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.***

**FOPADEM**

En el expediente **PMGT/UD/FOPADEM/04 /2015** (Segunda etapa de la construcción de la Unidad Deportiva Citricultores, en la colonia Citricultores) se observó:

64. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, obligación establecida en el artículo 21, fracción XII, de la *LOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

65. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra, obligación establecida en el artículo 122, párrafo primero, en relación con el artículo 125, del *RLOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el expediente **PMGT/03/UD/FOPADEM /2015** (Construcción de Unidad Deportiva Citricultores, en la colonia Citricultores) se observó:

66. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, obligación establecida en el artículo 21, fracción XII, de la *LOPSRM.*

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

67. En la revisión del expediente, se detectó que la elaboración, control y seguimiento de la bitácora de obra, se realizó a través de medios de comunicación convencional, siendo que debió realizarse por medios remotos de comunicación electrónica, no localizando la justificación por parte del Ente Público, ni la autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública para que el Ente Público realizara la bitácora a través de medios de comunicación convencional, obligación establecida en el artículo 122, párrafos primero y segundo, del *RLOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

68. Personal adscrito a la Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación de las cantidades de trabajos ejecutadas de los conceptos seleccionados, diferencias entre lo pagado y lo ejecutado por valor de $194,336 en los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Unidad** | **Pagado** | **Ejecutado** | **Diferencia** |  |  | **Precio unitario** |  |  | **Importe** |
| A1.6 Firme de 10 cm acabado común | m² | 858.90 | 608.60 | 250.30 |  | $ | 426.48 |  | $ | 106,747.94 |
| A 1.7 Muro de 15 cm de espesor de block de concreto | m² | 208.68 | 195.81 | 12.87 |  |  | 424.06 |  |  | 5,457.65 |
| A1.8 Dala de desplante | m² | 121.70 | 110.80 | 10.90 |  |  | 333.55 |  |  | 3,635.70 |
| A1.9 Zarpeo y afine con mezcla cemento | m² | 416.00 | 391.62 | 24.38 |  |  | 239.55 |  |  | 5,840.23 |
| A1.10 Pintura vinílica | m² | 416.00 | 391.62 | 24.38 |  |  | 94.73 |  |  | 2,309.52 |
| A1.14 Suministro e instalación de pasto de sintético en canchas deportivas | m² | 797.55 | 608.60 | 188.95 |  |  | 230.43 |  |  | 43,539.75 |
|  |  |  |  |  |  |  | Subtotal: |  | $ | 167,530.79 |
|  |  |  |  |  |  |  | I.V.A.: |  |  | 26,804.93 |
|  |  |  |  |  |  |  | Total: |  | $ | 194,335.72 |

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

69. Personal adscrito a la Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico del concepto "A1.7.- Muro de 15 cm de espesor de block de concreto de 15 x 20x 140 cm", tres grietas verticales de 3.80 m cada una, ubicadas dos de ellas en el lado sureste de la cancha y la restante en el lado noreste, con grados de severidad alta.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**INFRAESTRUCTURA DEPORTIVA**

En el expediente **PMGT/UD/ID/08/2015** (Continuación de la segunda etapa de la construcción de la Unidad Deportiva Citricultores, colonia Citricultores)

70. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, obligación establecida en el artículo 21, fracción XII, de la *LOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

71. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la publicación del fallo en Compranet, obligación establecida en el artículo 39, párrafo cuarto, de la *LOPSRM*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

72. Personal adscrito a la auditoría, realizó visita al domicilio señalado en los comprobantes fiscales que emitió la empresa Rico García Construcciones, S.A. de C.V. quien ejecutó la obra en referencia, detectando que el citado domicilio se encuentra abandonado, se dejó oficio debajo de la puerta, sin que al momento se haya obtenido una respuesta ante la Auditoría.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

**CONSTRUCCIÓN DE CANCHA DE FUTBOL RÁPIDO EN UNIDAD DEPORTIVA**

En el expediente **PMGT/UD/RM/18/2015** (Construcción de cancha de futbol rápido en la Unidad Deportiva Plutarco Elías Calles, en la Cabecera Municipal) se observó:

73. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2015, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

74. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

75. Personal adscrito a la Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico del concepto "A1.14.- Suministro e instalación de pasto sintético en canchas deportivas", desprendimiento del pasto sintético,

**QUINTO.-** Con respecto al trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el Congreso del Estado, es de señalar se recibió una solicitud del H. Congreso del Estado relacionadas con la Cuenta Pública cuya revisión se informa:

La solicitud contenida en el Acuerdo Legislativo, tomado por el Pleno en la sesión del 12 de octubre de 2015, remitido a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 23 de octubre de 2015 mediante el oficio número C.V. 009/2015, emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se solicita a este Órgano Superior de Fiscalización, a que en el Programa Anual de Auditorías contemple realizar la fiscalización de las licitaciones que los 51 municipios del Estado de Nuevo León hayan realizado hasta el 31 de octubre del ejercicio fiscal 2015.

Con el objeto de la revisión para cumplir con lo solicitado, la Auditoría Superior del Estado, programó una revisión específica a las áreas de adquisiciones y de obra pública de cada municipio con el objeto de verificar si las operaciones realizadas por los 51 municipios en el ejercicio de 2015, se efectuaron de conformidad con la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León, Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y su Reglamento en la materia.

Los resultados obtenidos de la referida revisión, se reflejan en la observación indicada en el apartado VI del presente Informe del Resultado.

**SEXTO.-** En relación alosResultados de la revisión de situación excepcional de la Cuenta Pública objeto de revisión, se informa que no se recibieron denuncias para la revisión de situaciones excepcionales, en los términos preceptuados en los artículos 136 último párrafo de la Constitución Política del Estado y 37 y 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

**SÉPTIMO.-** En lo que respecta al apartado V del Informe que nos presenta la Auditoría Superior del Estado, denominado situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas en relación a ejercicios anteriores, el Órgano Técnico Fiscalizador nos presenta los cuadros de observaciones realizadas en el ejercicio 2011, 2012, 2013 y 2014, dentro de los cuáles se destaca en el apartado Promoción de Fincamiento de Responsabilidad, que los procedimientos iniciados aún se encuentran en trámite así como en los Pliegos Presuntivos de Responsabilidades, que tienen pendiente el dictamen técnico por parte de la Auditoría.

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:**

**PRIMERO:** La Comisión Segunda de Hacienda y Desarrollo Municipal, es competente para analizar el Informe del Resultado de mérito, de acuerdo con lo establecido en los numerales 70, fracción XVIII, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Nuevo León y 39, fracción XVIII, del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León.

**SEGUNDO:** 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 Municipio 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.

**TERCERO:** En el informe del resultado emitido por la Auditoría Superior del Estadose destacan fallas administrativas y de control interno, las cuales se enumeran en el apartado VI del referido informe, respecto de las cuales, la Auditoría, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley 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.

**CUARTO:** En relación a las irregularidades señaladas dentro del apartado IV del Informe de Resultados, de las que la Auditoría Superior del Estado ofrece detalle en las páginas 35 a la 134 del referido informe; destacándose las observaciones no solventadas dentro del cuerpo del presente dictamen, respecto de las cuales el Órgano Técnico de Fiscalización dará el seguimiento correspondiente a fin de verificar las acciones que el Municipio realice para corregir las deficiencias detectadas tal y como lo comunicó en el informe de resultados, debiendo dar cuenta a este H. Congreso de las acciones iniciadas y los resultados de las mismas.

**QUINTO:** Ahora bien, queda por resolver sobre la aprobación o rechazo de la cuenta 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 municipal.

Es de estimarse que las observaciones contenidas en el informe de resultados en estudio, son causa suficiente para considerar que la generalidad de la actuación del ente revisado deba considerarse como deficiente y por lo mismo la entidad revisada es acreedora a una manifestación de rechazo respecto a su cuenta pública para el ejercicio fiscal 2015 de parte de este Poder Legislativo.

Por lo anteriormente expuesto es que 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 del Resultado de la **CUENTA PÚBLICA 2015**, **del Municipio de General Terán, Nuevo León.**

**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 RECHAZA** la **CUENTA PÚBLICA 2015** del **Municipio de General Terán, Nuevo León.**

**TERCERO.-** Se instruye a la **Auditoria Superior del Estado** para que continúe con el trámite de los procedimientos para el fincamiento de las responsabilidades a que haya lugar, en los términos del artículo 51 y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así mismo informe en su oportunidad a este H. Congreso del Estado.

**CUARTO.-** Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO** **DE NUEVO LEÓN** y al **Municipio de General Terán**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

**Monterrey, Nuevo León. A**

# **COMISIÓN DE SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**

### PRESIDENTA

dip. eva Patricia salazar marroquin

|  |  |
| --- | --- |
| **DIP. VICEPRESIDENTE:** | **DIP. SECRETARIO:** |
| JOSE LUIS SANTOS MARTÍNEZ | RUBÉN GONZÁLEZ CABRIELES |
| **DIP. VOCAL:** | **DIP. VOCAL:** |
| ANDRÉS MAURICIO CANTÚ RAMÍREZ | ALICIA MARIBEL VILLALÓN GONZÁLEZ |
| **DIP. VOCAL:** | **DIP. VOCAL:** |
| MARCO ANTONIO MARTINEZ DIAZ  | ROSALVA LLANES RIVERA |
| **DIP. VOCAL:** | **DIP. VOCAL:** |
| ANGEL ALBERTO BARROSO CORREA | LETICIA MARLENE BENVENUTTI VILLARREAL |
| **DIP. VOCAL:** | **DIP. VOCAL:** |
| DANIEL CARRILLO MARTÍNEZ | COSME JULIAN LEAL CANTÚ |