

HONORABLE ASAMBLEA:

A la **Comisión de Hacienda del Estado** le fue turnado para su estudio y dictamen en fecha 14 de Noviembre de 2016, escrito que contiene el Informe de Resultados de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a la **Cuenta Pública** del **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA**, correspondiente a su Ejercicio Fiscal **2015**, bajo el expediente número **10451/LXXIV**.

Con el fin de ver proveído el requisito fundamental de dar vista al contenido del citado contenido y de acuerdo a lo establecido en el artículo 47 inciso b) del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado, quienes integramos la Comisión de Dictamen Legislativo que sustenta el presente documento, consignamos ante este Pleno los siguientes

ANTECEDENTES

I. Presentación

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de conformidad con lo establecido en los artículos 63, fracción XIII de la Constitución Política del Estado, 2 fracción I, 3 y 4 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se crea como un órgano de apoyo del H. Congreso del Estado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, revisión, vigilancia, evaluación y aprobación o rechazo de las cuentas públicas que presenten los poderes del estado, los organismos autónomos, los organismos

descentralizados y desconcentrados, así como de los fideicomisos públicos de la administración pública del Estatal, los municipios y sus organismos descentralizados y desconcentrados.

En el ejercicio de las referidas funciones, para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA**, la Auditoría Superior del Estado de conformidad con lo establecido en los artículos 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, evaluó los resultados de la gestión financiera, comprobó si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos, verificó el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en materia de gestión financiera.

En ese sentido, y en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 137 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 20 fracción XXXI, 48 primer párrafo y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado tuvo a bien rendir el Informe del Resultado de la revisión practicada a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 del **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA**, a este H. Congreso del Estado.

Entre los apartados del informe, se incluyen los objetivos y alcances de la revisión practicada, incluyendo los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría, así como el Dictamen de la revisión.

Asimismo, se realiza una descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión, respecto de:

- La evaluación de la gestión financiera y del gasto público;
- Cumplimiento de las normas de información financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes; y
- La evaluación del avance de los programas y subprogramas aprobados.

II. Entidad Objeto de la revisión

El MUSEO DE HISTORIA MEXICANA se constituyó por decreto 329, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Nuevo León el 1 de agosto de 1994 como Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Nuevo León, con personalidad jurídica y patrimonio propio, con el objeto de consolidar, preservar y difundir testimonios de la historia mexicana, vigilar el contenido histórico del patrimonio cultural, investigar los objetos, piezas y colecciones que se requieran para la presentación museográfica, proponer medidas para que las exhibiciones permanentes del Museo sean visitadas por niños y jóvenes, así como coordinarse con Museos Nacionales y Extranjeros manteniendo relaciones y comunicación formal, que permitan adquirir en calidad de préstamo, donativo, comodato o compra, colecciones y obras relativas a la Historia de México.

III. Objetivos y alcances de la revisión practicada tanto a la gestión como al desempeño, incluyendo prevenciones generales sobre los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados.

• **Auditorías programadas por tipo o materia**

Con base en los criterios generales y particulares para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías 2016 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, presentado ante este H. Congreso del Estado para su conocimiento y a través de la Comisión de Vigilancia, en fecha 14 de Junio de 2016, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización, se determinaron las siguientes auditorías a practicar al Ente Público en cuestión, por tipo o materia, a saber:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2015						
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales ⁶	Total
Museo de Historia Mexicana	1	1*	-	-	-	-	2

CUADRO. AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

• **Objetivos y alcances de la revisión practicada**

En la implementación y ejecución del Programa Anual de Auditorías 2016 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, entre las cuales se encuentra el Ente Público auditado en cuestión, se observaron métodos y criterios objetivos, en las que se aplicaron las mejores prácticas y procedimientos de auditoría.

En ese sentido, y en observancia de lo preceptuado en los artículos 18, 19, 31 y 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y acorde en cada caso con el tipo o materia de auditoría practicada, en los términos previamente anunciados, el objeto y alcances de la revisión y fiscalización, fue el siguiente:

- I. Para evaluar los resultados de la Gestión Financiera, se verificó:
 - a) Si se cumplieron las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, usufructo, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público; y
 - b) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que los Entes Públicos, celebren o

realicen, relacionados con el ingreso y el ejercicio del gasto público, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal o Municipal, o al Patrimonio de los Entes Públicos.

- II. Para comprobar si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos Presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos; se revisó:
 - a) Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
 - b) Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto; y
 - c) Si los recursos provenientes de financiamientos se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y formas establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.
- III. Además, se realizaron pruebas de auditoría a fin de evaluar el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en la materia de la gestión financiera, así como de los planes de desarrollo y los programas operativos anuales.

IV. De conformidad con lo estipulado en el inciso a) de la fracción I, del artículo 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se verificó la aplicación por parte del Ente Fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- Criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados**

Las auditorías practicadas se seleccionaron con base en los criterios establecidos para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditorías 2016 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización.

El universo seleccionado para la revisión fue el conjunto de operaciones, registros o movimientos de entre los cuales, se seleccionaron muestras para aplicarles procedimientos o pruebas de auditoría, partiendo esencialmente, del presupuesto asignado al Ente Público, y ejercido en los capítulos, conceptos, partidas, proyectos de inversión, programas presupuestarios y fondos, así como los conceptos de ingreso, en su caso, y en general cualquier otro concepto que se estimó pertinente incluir en el alcance de la revisión.

La muestra auditada consistió en las operaciones, registros o movimientos fiscalizados a través de procedimientos o pruebas de auditoría, cuyos resultados permitieron la emisión, debidamente soportada y fundamentada del dictamen de la revisión. Asimismo, las áreas revisadas, fueron esencialmente las unidades administrativas de la entidad fiscalizada responsables de la ejecución de las operaciones, actividades o programas objeto de la revisión.

Con base en lo anterior, en forma específica dentro del contenido del Informe del Resultado, se señalan las operaciones, registros o movimientos fiscalizados, las técnicas y pruebas de auditoría aplicadas, y en su caso, el resultado de las mismas, mediante las cuales se obtuvo evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente acerca del objeto auditado y con base en la cual se determinaron los resultados y el dictamen correspondiente.

IV. Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión

A) La evaluación de la gestión financiera y del gasto público

Para tal efecto se consideró el Estado de Ingresos y Egresos y sus presupuestos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2015, que el MUSEO DE HISTORIA MEXICANA presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

A continuación se presentan los datos más sobresalientes de los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2015 de ese Organismo:

Cuenta Pública 2015
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014
(Pesos)

<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>Museo de Historia Mexicana</u>	<u>Concepto</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>
ACTIVO						
ACTIVO CIRCULANTE						
Efectivo y equivalentes	\$ 64,042,827	\$ 55,534,707		PASIVO CIRCULANTE		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	12,437,213	14,879,795		Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 1,589,845	\$ 1,250,369
Derechos a recibir bienes o servicios	2,556,070	2,745,306		Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Inventarios	-	-		Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
Almacenes	-	-		Títulos y valores a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-		- Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Otros activos circulantes	30,301	30,301		- Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	-
				Provisiones a corto plazo	-	-
				Otros pasivos a corto plazo	5,140	-
				Total de pasivos circulantes	<u>1,594,985</u>	<u>1,250,369</u>
Total de activos circulantes	<u>79,966,211</u>	<u>73,190,109</u>				
ACTIVO NO CIRCULANTE						
Inversiones financieras a largo plazo	-	-		PASIVO NO CIRCULANTE		
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-		Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	212,439,850	213,945,619		Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Bienes muebles	129,519,780	122,051,235		Deuda pública a largo plazo	-	-
Activos intangibles	486,380	28,989		Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes [sic] ¹	130,202,137	115,058,815		Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-
Activos diferidos	-	-		Provisiones a largo plazo	2,189,136	1,943,747
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-		Total de pasivos no circulantes	<u>2,189,136</u>	<u>1,943,747</u>
Otros activos no circulantes	-	-		Total del pasivo	<u>\$ 3,784,121</u>	<u>\$ 3,194,116</u>
Total de activos no circulantes	<u>212,153,873</u>	<u>220,067,008</u>				
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO						
				Hacienda pública / patrimonio contribuido	\$ 275,867,039	\$ 275,867,039
				Aportaciones	248,957,500	248,957,500
				Donaciones de capital	6,093,326	6,093,326
				Actualización de la hacienda pública / patrimonio	19,916,213	19,916,213
				Hacienda pública / patrimonio generado	8,948,970	10,676,008
				Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	719,656	14,875,554
				Resultados de ejercicios anteriores	8,229,314	(4,199,546)
				Revalúos	-	-
				Reservas	-	-
				Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-
				Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública / patrimonio	3,519,954	3,519,954
				Resultado por posición monetaria	3,519,954	3,519,954
				Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-
				Total hacienda pública / patrimonio	<u>\$ 288,335,963</u>	<u>\$ 290,063,001</u>
Total del activo	<u>\$ 292,120,084</u>	<u>\$ 293,257,117</u>		Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio	<u>\$ 292,120,084</u>	<u>\$ 293,257,117</u>

Cuenta Pública 2015 Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Pesos)					
Museo de Historia Mexicana					
Concepto	2015	2014	Concepto	2015	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PERDIDAS		
Ingresos de gestión	\$ 4,810,864	\$ 3,486,409	Gastos de funcionamiento	\$ 77,604,437	\$ 82,899,486
Impuestos	-	-	Servicios personales	35,676,885	30,250,716
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	Materiales y suministros	5,014,344	1,786,105
Contribuciones de mejoras	-	-	Servicios generales	36,913,208	50,882,665
Derechos	-	-	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Productos de tipo corriente	-	-	Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-	Transferencias al resto del sector público	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	4,810,864	3,486,409	Subsidios y subvenciones	-	-
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-	Ayudas sociales	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	93,800,013	105,190,028	Pensiones y jubilaciones	-	-
Participaciones y aportaciones	-	-	Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	93,800,013	105,190,028	Transferencias a la seguridad social	-	-
Otros ingresos y beneficios	1,521,215	3,344,411	Donativos	-	-
Ingresos financieros	1,462,270	1,178,940	Transferencias al exterior	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	-	Participaciones y aportaciones	-	-
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-	Participaciones	-	-
Disminución del exceso de provisiones	-	-	Aportaciones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	58,945	2,164,471	Convenios	-	-
Total de ingresos y otros beneficios	\$ 100,132,092	\$ 112,020,848	Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	61,501
	<hr/>	<hr/>	Intereses de la deuda pública	-	-
			Comisiones de la deuda pública	-	-
			Gastos de la deuda pública	-	-
			Costo por coberturas	-	-
			Apoyos financieros	-	61,501
			Otros gastos y pérdidas extraordinarias	14,333,322	14,184,307
			Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	14,333,322	13,054,545
			Provisiones	-	-
			Disminución de inventarios	-	-
			Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
			Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
			Otros gastos	-	1,129,762
			Inversión pública	7,474,677	-
			Inversión pública no capitalizable	7,474,677	-
			Total de gastos y otras pérdidas	\$ 99,412,436	\$ 97,145,294
			Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	\$ 719,656	\$ 14,875,554
			<hr/>	<hr/>	<hr/>

[sic]1 En la columna 2015 debe ser \$(130,292,137) y en la columna 2014 debe ser \$(115,958,815).

Los datos sobresalientes de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, son los que se indican a continuación y están presentados en pesos:

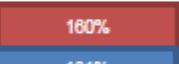
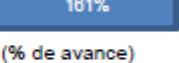
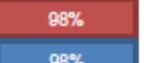
<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a) Activo	\$ 292,120,084
b) Pasivo	3,784,121
c) Hacienda pública / patrimonio	288,335,963
d) Ingresos y otros beneficios	100,132,092
e) Gastos y otras pérdidas	99,412,436

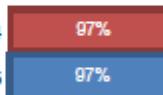
B) Cumplimiento de la Ley de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes.

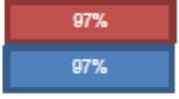
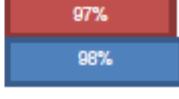
En este sentido nuestro Órgano Técnico Fiscalizador, nos informa que con posterioridad a la verificación de los Estados Financieros que se incluyen en la Cuenta Pública, se concluyó que su presentación está de acuerdo con la Ley de Contabilidad Gubernamental, normatividad aplicable a este tipo de Ente Público y se apegó al cumplimiento de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León y demás ordenamientos aplicables en la materia.

C) La Evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados.

Los indicadores de gestión determinados por la administración del Organismo son los siguientes:

<p style="text-align: center;">Museo de Historia Mexicana Indicadores de Gestión Al 31 de diciembre de 2015</p>			
Tipo	Nombre	Período	Unidad de medida
Estratégico	Porcentaje de asistencia de la región a 3 Museos	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
VT = Visitantes totales a 3 Museos del año t			
t = 2015	$((VT / PR) * 100)$	Que el 6% de la población regional, visite 3 Museos en el año	Al tercer trimestre del año se cumplió con la meta anual.
PR = Población regional			
Meta 2015	Comportamiento (indicador/meta)	Resultados último año	Gráfico
Meta = 6% de la población regional (640,224 visitantes)			
Real = En el tercer trimestre del año se cumplió con la meta anual			
(Indicador: 6% / Meta: 640,224 visitantes)		2014 = 9.22% 2015 = 9.67%	2014  2015  (% de avance)
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de medida
Gestión	Porcentaje de satisfacción en visitas guiadas atendidas en las exposiciones	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje
SCVG = Sumatoria de calificaciones de encuestas de visitas guiadas	$(SCVG / VG) * 100$	Mínimo el 95% de satisfacción en visita guiada a 3 Museos	Se cumplió el indicador durante el año, con 98% de satisfacción en visitas guiadas.
VG = Cantidad de visitas guiadas encuestadas			
Meta 2015	Comportamiento (indicador/meta)	Resultados último año	Gráfico
Meta = 95% de satisfacción en visitas guiadas.	(Indicador: 95% / Meta: 95%)	2014 = 98% 2015 = 98%	2014  2015  (% de avance)
Real = 98% de			

<p>satisfacción en visitas guiadas.</p>			
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de medida
Gestión	Porcentaje de satisfacción de eventos culturales realizados en 3 Museos	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
SCEC = Sumatoria de calificaciones de encuestas de eventos culturales EC = Cantidad de encuestas aplicadas a asistentes a eventos culturales	$(SCEC / EC) * 100$	Mínimo el 92% de satisfacción de asistentes a eventos culturales de 3 Museos	Se cumplió con el indicador durante el año, con 97% de satisfacción de asistentes a eventos culturales.
Meta 2015	Comportamiento (indicador/meta)	Resultados último año	Gráfico
Meta = 92% de satisfacción de asistentes a eventos culturales. Real = 97% de satisfacción de asistentes a eventos culturales.	(Indicador: 92% / Meta: 92%)	2014 = 97% 2015 = 97%	
Tipo	Nombre	Período	Unidad de medida
Gestión	Porcentaje de satisfacción de visitas escolares realizados en 3 Museos	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje
Variables de cálculo	Algoritmo	Indicador	Interpretación del resultado
SCVE = Sumatoria de calificaciones de encuestas de visitas escolares VE = Cantidad de visitas escolares encuestadas	$(SCVE / VE) * 100$	Mínimo el 95% de satisfacción en visitas escolares a 3 Museos	Se cumplió con el indicador durante el año, con 97% de satisfacción en visitas escolares.

Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de medida
Meta 2015	Comportamiento (indicador/meta)	Resultados último año	Gráfico
Meta =95% de satisfacción en visitas escolares. Real = 97% de satisfacción en visitas escolares.	(Indicador: 95% / Meta: 95%)	2014 = 97% 2015 = 97%	
Tipo	Nombre	Periodo	Unidad de medida
Gestión	Porcentaje de satisfacción de usuarios de Biblioteca del Museo de Historia Mexicana	Al 31 de diciembre de 2015	Porcentaje
VARIABLES DE CÁLCULO	ALGORITMO	INDICADOR	INTERPRETACIÓN DEL RESULTADO
SCUB = Sumatoria de calificaciones de encuestas a usuarios de biblioteca UB = Cantidad de encuestas aplicadas a usuarios de biblioteca	(SCUB / UB)*100	Mínimo el 95% de satisfacción de usuarios de biblioteca.	Se cumplió con el indicador durante el año, con 98% de satisfacción usuarios de biblioteca.
Meta 2015	Comportamiento (indicador/meta)	Resultados último año	Gráfico
Meta =95% de satisfacción de usuarios de biblioteca. Real = 98% de satisfacción de usuarios de biblioteca.	(Indicador: 95% / Meta: 95%)	2014 = 97% 2015 = 98%	

V. Observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y su análisis por la Auditoría Superior del Estado, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán

GESTIÓN FINANCIERA

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCN) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), 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:

I. Registros contables

- a) Contar con manuales de contabilidad (artículo 20).
- b) Realizar los registros contables del ingreso cuando exista jurídicamente el derecho de cobro (artículo 34, conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos).
- c) Realizar el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento (artículo 70 fracción III).
- d) Disponer de las matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, (artículo cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCN publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008).

II. Registros presupuestarios

- a) Disponer de clasificadores presupuestarios armonizados, que permitan su interrelación automática (artículo 41, conforme a los clasificadores).
 - a.1. Clasificador por rubro de ingresos.
 - a.2. Clasificador por objeto del gasto.

- a.3. Clasificador por tipo del gasto.
 - a.4. Clasificación funcional del gasto.
 - a.5. Clasificación programática.
 - a.6. Clasificación administrativa.
 - a.7. Clasificador por fuente de financiamiento.
- b) Realizar los registros en las etapas del presupuesto de egresos en aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado y del ingreso en estimado, modificado, devengado y recaudado (artículo 38, 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).
- c) Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).
- d) Generar registros automáticos y por única vez en los momentos contables correspondientes de los procesos administrativos de los Entes Públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables (artículos 16 y 40, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).
- e) El sistema interrelaciona de manera automática los clasificadores presupuestarios y lista de cuenta (artículos 19, fracción III y IV y 41, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de

Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

f) Generar estados financieros en tiempo real (artículo 19, fracción V, VI y Sexto transitorio, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

III. Registros administrativos

- a) Llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes muebles e inmuebles, conciliarlo con el registro contable, además registrar en un plazo de 30 días hábiles los bienes que se adquieran (artículos 23 y 27, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio).
- b) Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67, párrafo segundo).
- c) 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 (artículo 70 fracción I).
- d) 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 (artículo 70 fracción II).
- e) 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 aquéllos 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).

f) Remitir a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público 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 al 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria).

g) Contar con indicadores para medir los avances físico-financieros relacionados con los recursos federales (cuarto transitorio del decreto por el que se expide la

LGCN publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008, conforme a los Lineamientos sobre los Indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales y los Lineamientos para la construcción y diseño de indicadores de desempeño mediante la metodología de marco lógico).

IV. Cuenta pública

Generar cuenta pública conforme a los artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, así como al acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, las Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente

público y características de sus notas y el Manual de contabilidad gubernamental, la cual debe contener:

a) Información presupuestaria

a.1. Estado analítico de ingresos del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados.

a.2. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación por objeto del gasto.

a.3. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación económica (por tipo de gasto).

a.4. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación funcional.

a.5. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación programática.

a.6. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos en clasificación administrativa.

b) Información programática

b.1. Gasto por categoría programática

b.2. Programas y proyectos de inversión

b.3. Indicadores de resultados.

c) Anexos (Información adicional)

c.1. Relación de los bienes que componen su patrimonio (artículo 23, último párrafo).

c.2. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la cuenta pública (artículo 52, párrafo primero).

c.3. Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la cuenta pública, así como los resultados de la evaluación del desempeño (artículo 54, párrafo primero).

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente toda vez que se encuentra en proceso de implementación de medidas correctivas, sin embargo, no ha cumplido con la totalidad de las disposiciones señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Cabe señalar lo siguiente:

- a) Aún y cuando presenta el manual de contabilidad, el plan de cuentas no está adecuado al Ente Público (las cuentas solo se describen hasta el cuarto nivel).
- b) En relación a la respuesta del Ente Público, punto I inciso b), cabe mencionar que durante el ejercicio 2015 se pudieron observar registros de pólizas contables de ingreso con fecha anterior a los cortes de taquilla.
- c) Durante el período de enero a junio de 2015, los registros contables fueron realizados en el sistema Contpaq.

- d) Las pólizas impresas con su documentación comprobatoria utilizadas durante el período de enero a junio de 2015 corresponden a las emitidas del sistema Contpaq.
- e) El inventario presentado por el Ente Público no concilia con el registro contable.
- f) El Ente Público durante el ejercicio 2015 realizó pagos mediante cheques.
- g) En relación a la información presupuestaria y programática presentada en la Cuenta Pública 2015 durante el ejercicio auditado, no cumple con las Normas y Metodología para la Emisión de la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público y Características de sus Notas y el Manual de Contabilidad Gubernamental.
- h) En cuanto a relacionar la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, esta información no formó parte de la Cuenta Pública.
- i) Del punto III incisos e), f) y g) el Ente Público no presentó documentación justificativa y comprobatoria.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

ACTIVO

Activo circulante

Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Cuentas por cobrar a corto plazo

2. Al 31 de diciembre de 2015, se observó saldo con antigüedad mayor a tres años por \$1,907 a cargo de Educal, S.A. de C.V.

Al revisar eventos posteriores al 31 de marzo de 2016, continua sin ser recuperado.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que, si bien anexa copia de un correo electrónico enviado el 22 de septiembre de 2016 haciendo petición del pago, no ha sido concluyente el cobro, así mismo no ha contemplado acciones alternativas para la recuperación de dicha cuenta por cobrar con antigüedad mayor a tres años.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Otros activos circulantes

Valores en garantía

3. Al 31 de diciembre de 2015, se observaron saldos con antigüedad mayor a un año y que no han sido recuperados por el Ente Público por \$19,500 a cargo de la tesorería Municipal de Monterrey, integrándose como sigue:

<u>Año</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
2006	Depósito en garantía por permiso de ruptura de pavimento para la instalación de servicios de agua y drenaje.	\$ 6,500
2007	Depósito en garantía por los trabajos de rotura de pavimento para la reubicación y ajuste de línea de gas para lograr la conexión del drenaje sanitario del Museo del Noreste.	13,000
Total		\$ 19,500

Cabe mencionar que los trabajos señalados ya fueron finiquitados.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que anexó oficio número MHM-DAF-048/2016 del 8 de julio de 2016, solicitando la devolución del monto de \$19,500, sin embargo continúa pendiente su recuperación.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Activo no circulante

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

4. En el ejercicio 2015 el Ente Público proporcionó cálculo de la depreciación de bienes, observando lo siguiente:

- 1.- No realizó una estimación adecuada para la vida útil de los activos, dado que mantiene en el inventario al 31 de diciembre de 2015 bienes que sobrepasan los años de utilidad que se espera de los activos.
- 2.- No elaboró una estimación adecuada para el valor de desecho, dado que este fue asignado como cero, sin embargo en ejercicios anteriores realizó la venta de bien mueble con esta característica, por los cuales obtuvo una recuperación económica.

Lo anterior en contravención de lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B - punto 6- Depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes), estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente por lo siguiente:

- a) Aún y cuando realizó modificación de la vida útil de los activos, no presentó el dictamen técnico, peritaje obtenido o estudio realizado, autorizado por autoridad competente, como lo señala el Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio.
- b) Aún y cuando manifiesta en su respuesta que "el Ente Público no considera la venta como una forma de generar ingresos de acuerdo a su giro

de operación", al haber asignado el valor de desecho como "cero", este no resulta adecuado aplicarse para todos los bienes, dado que en el ejercicio 2013 el Ente Público, obtuvo recuperación económica por la venta de un equipo de transporte.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

PASIVO

Pasivo circulante

Cuentas por pagar a corto plazo

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo

5. El Ente Público mantiene un saldo en la cuenta de retenciones de obra pública por \$67,412 derivado de retenciones realizadas a contratistas en los ejercicios 2014 y 2015, por concepto de cinco al millar (0.5% por servicio de inspección y vigilancia que efectúa la Secretaría de la Función Pública), dos al millar (0.2% para destinarse al Instituto de Capacitación de la Industria de la Construcción, A.C.) y uno al millar (0.1% para destinarse al DIF Nuevo León para obras de beneficio social), mismas que no han sido enteradas al 31 de diciembre de 2015.

Cabe mencionar que en revisión de eventos posteriores, se observó que al mes de marzo de 2016, aún no han sido pagadas.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que presentó póliza contable y recibo de pago, de la retención de cinco al millar (0.5% por servicio de inspección y vigilancia) por \$37,217, sin embargo por el restante de \$30,195 no ha sido liquidado.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de gestión

Ingresos por venta de bienes y servicios

6. Derivado de la revisión de los cortes de entradas por taquilla y estacionamiento de los Museos de Historia Mexicana y Museo del Noreste, se observó lo siguiente:

- a) Ingresos que no se depositan diariamente en las cuentas bancarias.
- b) Registro de pólizas contables de ingreso con fecha anterior a los cortes de taquilla.

Lo anterior de acuerdo a lo siguiente:

<u>Inciso aplicable</u>	<u>Número de cuenta contable</u>	<u>Número de poliza contable</u>	<u>Fecha de poliza de contable</u>	<u>Fecha de corte de ingreso</u>	<u>Fecha de depósito</u>	<u>Importe del registro contable</u>
a y b]	41731	13	05-mar-15	07-mar-15	10-mar-15	\$ 7,802
a y b]	41731	14	05-mar-15	06-mar-15	11-mar-15	4,000
a]	41731	18	06-mar-15	04-mar-15	00-mar-15	3,750
a]	41731	19	06-mar-15	05-mar-15	11-mar-15	2,052
a]	41731	30	11-mar-15	5, 7 y 11 de marzo de 2015	11 y 12 de marzo de 2015	1,345
a]	41731	01	17-mar-15	13-mar-15	18-mar-15	7,845
a]	41731	02	17-mar-15	14-mar-15	24-mar-15	8,802
a]	41731	05	17-mar-15	13 y 14 de marzo de 2015	18-mar-15	1,870
a]	41731	107	23-mar-15	20-mar-15	27-mar-15	5,828
a]	41731	108	23-mar-15	21-mar-15	25-mar-15	4,048
a]	41731	110	23-mar-15	20 y 21 de marzo de 2015	24 y 25 de marzo de 2015	1,048
a y b]	41731	111	23-mar-15	25-mar-15	31-mar-15	3,241
a]	41731	140	30-mar-15	20, 27 y 28 de marzo de 2015	30-mar-15	10,155
a]	41731	141	30-mar-15	20, 27 y 28 de marzo de 2015	30-mar-15	1,172
a]	41731	0	02-abr-15	01-abr-15	21-abr-15	2,000
a]	41731	7	02-abr-15	02-abr-15	00-abr-15	3,155
a]	41731	0	02-abr-15	01-abr-15	00-abr-15	13,703
a]	41731	10	02-abr-15	02-abr-15	00-abr-15	20,203
a]	41731	55	13-abr-15	10-abr-15	10-abr-15	0,310
a]	41731	03	21-abr-15	17-abr-15	21-abr-15	2,400
a]	41731	00	21-abr-15	17-abr-15	23-abr-15	750
a y b]	41731	08	21-abr-15	18 y 22 de abril de 2015	21 y 23 de abril 2015	1,241
a]	41731	125	28-abr-15	23-abr-15	27-abr-15	1,707
a]	41731	140	30-abr-15	30-abr-15	04-may-15	3,802
a]	41731	141	30-abr-15	23, 24, 25 y 20 de abril de 2015	27 de abril y 4 de mayo de 2015	2,345

<u>Inciso aplicable</u>	<u>Número de cuenta contable</u>	<u>Número de poliza contable</u>	<u>Fecha de poliza de contable</u>	<u>Fecha de corte de ingreso</u>	<u>Fecha de depósito</u>	<u>Importe del registro contable</u>
a]	41731	142	30-abr-15	30-abr-15	04-may-15	155
a]	41731	10	04-may-15	01-may-15	11-may-15	11,414
a] y b]	41731	100	21-may-15	22 y 23 de mayo de 15	20-may-15	0,370
a]	41731	140	30-may-15	20 y 30 de mayo de 2015	02-jun-15	8,707
a]	41731	1	01-jul-15	01-jul-15	00-jul-15	080
a]	41731	3	01-jul-15	01-jul-15	00-jul-15	3,080
a]	41732	277	30-jul-15	24-jul-15	20-jul-15	13,180
a y b]	41732	283	30-jul-15	31-jul-15	0 y 7 de agosto de 2015	13,205
a] y b]	41731	211	04-agosto-15	07-agosto-15	12-agosto-15	8,000
a]	41732	143	13-agosto-15	7-agosto-15	13-agosto-15	15,075
a]	41732	133	17-agosto-15	14-agosto-15	18-agosto-15	10,255
a y b]	41732	80	14-sept-15	21-agosto-15	14-sept-15	7,720
a]	41731	03	14-sept-15	10 y 11 de septiembre de 2015	14-sept-15	000
a]	41732	133	21-sept-15	11-sept-15	17-sept-15	0,735
a]	41732	45	0-oct-15	2, 4 y 7 de octubre de 2015	0-oct-15	15,515
a]	41732	147	10-oct-15	16-oct-15	20-oct-15	10,865
a]	41732	205	20-oct-15	10 y 23 de octubre de 2015	27-oct-15	10,000
a]	41732	145	17-nov-15	0 y 13 de noviembre de 2015	18-nov-15	10,780
Total						\$ 313,851

Cabe mencionar que el Ente Público cuenta con un manual de procedimientos de ingresos con código MHM-PR-GACN-12, mismo que

establece lo siguiente: "diariamente se envía al mensajero al banco para realizar el depósito de los ingresos propios y de otros ingresos en distintas cuentas bancarias".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que aún y cuando adjuntan formato de solicitud de adecuación del manual de procedimientos de ingresos, no se justifica el registro de pólizas contables de ingreso con fecha anterior a los cortes de taquilla.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

7. En el ejercicio 2015 el Ente Público pagó un total de \$579,536, por concepto de servicio de "análisis, ambientación, interpretación y producción artística de estación del tren en la sala permanente del Museo de Historia Mexicana", según contrato del 10 de junio de 2015, observando que debieron registrarse en la cuenta de gastos del periodo (servicios generales - servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación), además dichos registros corresponden a un solo trabajo, por lo que deben seguir un mismo tratamiento contable, lo anterior en contravención a lo establecido en el capítulo III plan de cuentas (codificación 5.1.3.5) del Manual de Contabilidad

Gubernamental y Postulado número 11) "Consistencia" del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, registrado como sigue:

<u>Número de cuenta contable</u>	<u>Rubro</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Importe</u>
513840005	Servicios generales	Exposiciones historia de México [permanente]	\$ 222,080
513840001	Servicios generales	Renta de exposiciones	222,080
512470001	Materiales y suministros	Artículos metálicos para construcción	135,376
Total			\$ 579,536

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que si bien señalan que se tomará en cuenta para lo subsecuente, no se acompañaron documentos que permitan corroborar dicha acción.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Servicios personales

8. Del análisis a las prestaciones del personal, se observó que el Ente Público no cuenta con un manual de administración de remuneraciones, contraviniendo lo establecido en el artículo 34 en relación con el 33 de la Ley de Remuneraciones de los Servidores Públicos del Estado de Nuevo León, y en concordancia con el artículo 127 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, aún y cuando anexó un Manual de Administración de Remuneraciones, éste no incluye la totalidad de las prestaciones otorgadas al personal durante el ejercicio 2015.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Materiales y suministros

Papelería y útiles de oficina

9. De la revisión a la clasificación contable de gastos, se observó que se registró en la cuenta de materiales y suministros (papelería y útiles de oficina) el servicio telefónico por \$16,509 según póliza contable número 4 del 3 de julio de 2015, misma que debió registrarse en la cuenta de servicios generales (servicios básicos), contraviniendo a lo señalado en el capítulo III del plan de cuentas (codificación 5.1.3.1) del Manual de Contabilidad Gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, toda vez que si bien señalan que se tomará en

cuenta para lo subsecuente, no se acompañaron documentos que permitan corroborar dicha acción.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Servicios generales

Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios

10. Durante el ejercicio 2015 el Ente Público celebró contrato de fecha 8 de enero de 2015 por concepto de servicio de asesoría legal en materia administrativa y financiera, para el desarrollo de las actividades y funciones propias del Museo de Historia Mexicana, con el proveedor Sargen Asesores, S.C., por \$318,000 (más IVA), observando lo siguiente:

a) No exhibió la documentación que acredite que la selección del citado proveedor, estuvo precedida de alguno de los procedimientos enunciados en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León (LAACSENL), que acorde con el monto o naturaleza de la negociación, aseguraran al Ente Público las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

b) No proporcionó la investigación de mercado que haya servido de base para determinar el precio máximo a pagar por los servicios o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, y en su caso el

escrito y dictamen de excepción al procedimiento de licitación, así como el informe trimestral enviado al órgano de control interno del ente público.

c) El contrato carece de los requisitos mínimos enunciados en los artículos 46 la LAACSENL y 87 del Reglamento de la Ley en mención.

Lo anterior en contravención a lo establecido en los artículos 16 fracción V, 25, 26, 41 y 46 fracciones II y III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León en concordancia con los artículos 42 al 46 segundo párrafo y 87 fracción II del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la respuesta y documentación proporcionada por el Ente Público, la cual solventa parcialmente, por lo siguiente:

a) Aún y cuando presentó escrito del 12 de enero de 2015, firmado por la Directora General y el Director de Administración y Finanzas señalando que la selección del método de contratación del proveedor, fue bajo el amparo del artículo 42 fracción XIX de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, no proporcionó dictamen de excepción al procedimiento de licitación, así como el informe trimestral enviado al órgano de control interno del Ente Público.

b) El contrato presentado, incumple con los artículos 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León (fracciones II, III, XVI y XIX) y 87 del Reglamento de la Ley de

Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León (fracción VIII).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

OBRA PÚBLICA

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS

Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
1	LO-919037993-N6-20 15	Rehabilitación de terraza del Museo del Noreste, calle Diego de Montemayor, #510 sur, colonia Centro, municipio de Monterrey.	\$ 1,710,282

11. En la revisión del expediente se detectó que en la estimación 1 normal, se generaron los conceptos que se mencionan en la tabla, encontrando que se autorizaron para el pago considerando fracciones de unidad por avance en su ejecución, siendo que la modalidad de contratación aplicada a la obra en referencia es sobre la base de precios unitarios y tiempo determinado, por lo que el importe de la remuneración o pago total que debe cubrirse al contratista es por unidad de concepto de trabajo terminado; por lo tanto, se observa que al haber autorizado pagar fracciones de unidad, se desvirtuó el tipo de contrato, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 45, párrafo segundo, fracción I, de la LOPSRM, de acuerdo con lo siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Unidad</u>	<u>1 Normal</u>
2.1.1-Desarrollo de ingeniería para la intervención de losa de sala temporal para ampliación de nivel de los elevadores dúplex, incluye: ingeniería, cálculo, planos ejecutivos.	servicio	0.80
2.2.1-Elaboración y cálculo de estructura metálica para ampliación de nivel de elevadores dúplex hasta terraza. Incluye entrega de especificaciones y cálculo estructural en formato digital e impreso.	servicio	0.80

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

12. Personal adscrito a la Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico del concepto con clave 5.1.1 "Suministro y colocación de sistema impermeable en capa de la marca AL-KOAT por instalador certificado de la marca", un área de 10.00 m² de material impermeabilizante que no está adherido a la superficie de la losa (se encuentra abombada).

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS

Trabajos de acabados en edificios y otros trabajos

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
2 Sin número		Reparación de piso de mármol en terraza de Museo de Historia Mexicana, calle Diego de Montemayor #444 sur, colonia Centro, municipio de Monterrey.	\$ 69,908

13. 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.

14. 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.

15. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía de cumplimiento del contrato equivalente al diez por ciento del monto contratado de \$172,649, obligación establecida en el artículo 40, fracción II, párrafo 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.

16. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las tarjetas de análisis de precios unitarios de los conceptos no previstos en el catálogo original, generados en las estimación 1 extra, equivalentes a un importe total de \$35,263, obligación establecida en el artículo 70, párrafos primero y segundo, de la *LOPEMNL*, en relación con la cláusula décimo sexta, Punto 1.- Trabajos adicionales, inciso b (*Si lo que se requiere es la contratación de nuevos trabajos EL PROVEEDOR a requerimiento de EL MUSEO y dentro del plazo que ésta señale someterá a su consideración los nuevos precios unitarios acompañados de sus respectivas especificaciones y catálogos, de que para la fijación de estos precios deberá aplicar el mismo criterio que siguió para la determinación de los precios unitarios establecidos en este Contrato. Si ambas partes llegaren así a un acuerdo respecto a los precios unitarios de los nuevos conceptos, EL MUSEO ordenará su contrato y EL PROVEEDOR se obliga a suministrarlos conforme a dichos precios, mismos que se incorporaran al Contrato para todos sus efectos*), del contrato.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

17. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, 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.

INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE

Construcción en bienes no capitalizables

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
3	LO-919037993-N4-20 14	Rehabilitación de infraestructura eléctrica de salas de exposición permanente en el Museo de Historia Mexicana, calle Diego de Montemayor #444 sur, colonia Centro, municipio de Monterrey.	\$ 4,240,894

18. 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, párrafo primero, del *RLOPSRM*.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
4	Sin número	Habilitación de cafetería del Museo de Historia Mexicana, calle Diego de Montemayor #444 sur, colonia Centro, municipio de Monterrey.	\$ 1,095,452

Nota: Esta obra registró inversión en el ejercicio 2015, de acuerdo con lo siguiente:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Anticipo a proveedores	\$ 476,012.00
Construcción en bienes no capitalizables	1,095,452.00
Total:	\$ 1,571,464.00

19. 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.

20. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$1,571,464, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, 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.

21. 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 \$12,853, en los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Unidad</u>	<u>Pagado</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Precio Unitario</u>	<u>Importe</u>
1.5.- Desplante de plafón corrido a base de paneles de yeso marca Tablaroca® o similar de 3/4 de espesor, desplantado a nivel inferior de	m ²	177.15	170.04	0.51 \$	382.07 \$	105.31
 Nota tomando como referencia el nivel de piso terminado para área de baños.						
2.8.- Suministro e instalación de fachaleta tipo ladrillo de 10 x 20 cm [similar al existente en sitio, para completar área faltante en acceso muro lado norte y exterior de servicios sanitarios].	m ²	40.20	45.73	0.47	450.07	211.81
2.3.- Suministro e instalación de piso para área de comensales y servicios sanitarios. Losetas de piso porcelánico rectificado, marca Daltile, modelo Stone View, color Beige con dimensiones de 30 x 60 cm ó piso marca Castel 30x60 cm modelo Yute color beige. Desplante de losetas porcelánicas a partir del centro del acceso y hacia el perímetro, con cortes en perímetro.	m ²	174.10	150.81	23.38	492.20	11,500.04
4.1.30 Suministro e instalación de iluminación directa de LED, spot de empotrar en plafón corrido de tablaroca.	pieza	40.00	47.00	(1.00)	830.15	(830.15)
						Subtotal: \$ 11,080.01
						I.V.A: 1,772.80
						Total: \$ 12,852.81

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas simples de oficio MHM-DAF-067/2016 con fecha del 15 de septiembre de 2016, mediante el cual el Director de Administración y Finanzas del Ente Público solicita al contratista el reintegro del importe observado; de folios 20 y 21 de bitácora de obra; de impresión a color simple de fotografías donde se observa la instalación de piso cerámico; de copias fotostáticas certificadas de escrito emitido por el contratista con fecha del 5 de octubre de 2016, en el cual realiza aclaraciones a las diferencias en los conceptos observados, con los

cuales se aclaran \$5,710 del importe observado; y en relación con la diferencia de \$7,143, se adjunta copia simple de depósito en cuenta del Ente Público con número de movimiento 03891, mediante el cual se hace el reintegro de un importe de \$7,497, el cual es mayor a la diferencia aludida, por lo que solventa el carácter económico de la observación; sin embargo, en relación con el reintegro realizado, no se solventa, debido a que el reintegro aludido hace evidente que se autorizó para el pago cantidades de conceptos no ejecutados al momento de la elaboración de la estimación, incumpliendo con lo establecido en el artículo 67, fracción III 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.

VI. Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por este H. Congreso del Estado.

Solicitud.-

Contenida en el acuerdo Legislativo número 175, tomado por el Pleno en la sesión del 16 de abril de 2013, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 17 de mayo de 2013, remitido a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 7 de mayo de 2013 mediante el oficio número C.V. 0794/071/2013, emitido por los CC. Presidenta y Secretario de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se instruye a este Órgano Superior de Fiscalización, para que en cumplimiento a lo preceptuado por la Ley de

Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, verifique la aplicación por parte del ente fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Objeto de la revisión.-

Para cumplir con lo solicitado, la Auditoría Superior del Estado, programó una revisión específica con el objeto de verificar si la operación de los sistemas de registro y contabilidad, se encuentran alineados a la LGCG y a la normativa emitida por la CONAC en la materia.

Procedimientos de auditoría realizados.-

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en aplicar en el Ente Público un cuestionario basado en las Guías de Revisión para el Cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el Conac, recabando evidencia y evaluando el grado de avance en la implementación y observancia de la normativa vigente en la materia.

Resultados obtenidos.-

Los resultados obtenidos de la referida revisión, se reflejan en la observación indicada con el número 1, en el apartado VII del presente informe.

VII. Resultados de la revisión de situación excepcional.

En relación a la Cuenta Pública objeto de revisión, el Órgano Técnico Fiscalizador nos indica que no se recibieron denuncias para la revisión de

situaciones excepcionales, atendidas por los términos preceptuados en los artículos 136 último párrafo de la Constitución Política del Estado; 37 y 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

VIII. Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de los ejercicios anteriores.

En este apartado, la Auditoría nos presenta una síntesis de las acciones y recomendaciones que con motivo de la revisión de las Cuentas Públicas anteriores, se ejercieron o promovieron por nuestro Órgano auxiliar de Fiscalización. A este respecto, se indica que no hay acciones pendientes de trámite.

Una vez que hemos dado cuenta del contenido del Informe del Resultado y de los comentarios que al efecto realizó la Auditoría Superior del Estado, los cuales fueron incorporados dentro de este documento 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 de Hacienda del Estado, consideramos que a efecto de sustentar el resolutivo que se propuesto en la parte resolutiva del presente Dictamen, nos permitimos consignar ante el Pleno de esta Soberanía, las siguientes

CONSIDERACIONES

PRIMERA: La Comisión de Hacienda del Estado de este Congreso es competente para analizar el Informe del Resultado de mérito, en atención a lo establecido en los numerales 70, Fracción XV de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Nuevo León y 39 Fracción XV, del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León.

SEGUNDA: La Auditoría Superior del Estado cumplió en su revisión con atención a 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 **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA** 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 y gasto público, y que de acuerdo al artículo 46 de dicha Ley, se le comunicó al Ente las observaciones detectadas sobre las cuales en uso del derecho de audiencia comunicó las aclaraciones sobre las mismas, determinando nuestro órgano técnico fiscalizador las observaciones no solventadas, comunicándonos que el ente fiscalizado se ajustó 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, salvo lo mencionado en el apartado V del Informe del Resultado.

En lo particular, conviene resaltar que en el Dictamen de Revisión que acompaña al informe de resultados, signado por el Titular de la Auditoría

Superior del Estado, se indica que la información presentada en la cuenta pública es razonable.

TERCERA: En el Informe del Resultado emitido por la Auditoría Superior del Estado se destacan observaciones, las cuales se enumeran en el apartado V del citado 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 o bien realizará las aclaraciones que considere pertinente hacer.

Al respecto, la Auditoría Superior revisó los argumentos establecidos por el titular del ente fiscalizado, resolviendo sobre las mismas en términos se si se solventan o no, insertando en el informe del Resultado las respuestas y aclaraciones del Ente, así como en su caso las explicaciones del porque considera que las mismas no se solventan o se solventan parcialmente. El Órgano Fiscalizador continuará dándole el seguimiento correspondiente a las observaciones que no hayan sido solventadas completamente a fin de verificar las acciones que el Organismo realice para corregir las deficiencias administrativas detectadas.

CUARTA: La Auditoría nos informa también que respecto al trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas que en su caso el Congreso del Estado considerara necesarias solicitar para ser atendidas en

el proceso de auditoría que se realizó al Organismo, es de destacar que los resultados se encuentran contenidos en el informe de resultados, en el apartado de observaciones.

QUINTA: Adicionalmente, se nos informa que durante el ejercicio 2015, no se recibieron solicitudes de revisión de situaciones excepcionales en relación a la cuenta pública del Organismo auditado.

SEXTA: En cuanto a la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de los ejercicios anteriores, se indica que no hay acciones pendientes de trámite.

SEPTIMA: 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 ejercidos, así como el cumplimiento de los programas propios de la Administración Pública y de la normativa que le es aplicable al **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA**.

Dado lo anterior, es de estimarse que al no existir en el informe de resultados en estudio observaciones que causen afectación al patrimonio del ente y teniendo que ninguna de las señaladas puede tenerse como causa para considerar que la generalidad de la actuación del ente revisado deba estimarse como deficiente, la entidad revisada es acreedora a una

manifestación de aprobación de parte de este Poder Legislativo respecto a su Cuenta Pública para el ejercicio fiscal 2015.

Cabe señalar que la aprobación o rechazo de una cuenta pública, no implica la suspensión de la acciones de promoción de responsabilidad que legítimamente corresponde a la Auditoría Superior del Estado llevar a cabo. Así mismo, tampoco prejuzga sobre responsabilidad que pudiera recaer sobre algún funcionario o ex funcionario, ya que, en todo caso, tal situación quedaría determinada al momento de concluirse los procedimientos administrativos o resarcitorios correspondientes.

Por ello, sometemos a la consideración del Pleno de esta Asamblea Legislativa el siguiente proyecto de:

A C U E R D O

PRIMERO.- Se tiene por recibido y analizado en tiempo y forma el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública 2015, del **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA**.

SEGUNDO.- Tras el análisis del contenido del Informe de Resultados que nos ocupa, se tienen por conocidas las observaciones derivadas de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado, señaladas con los números 1 al 21 respecto a las cuales no se determinó emitir pliegos

presuntivos de responsabilidades, ya que no se apreciaron observaciones susceptibles de generar afectación económica.

TERCERO.- Atendiendo a las características y alcance de las observaciones señaladas en el resolutivo anterior como causa de promoción de fincamiento de responsabilidades administrativas y recomendaciones a la gestión en el rubro de Auditoría a la Gestión Financiera y Obra Pública que no afectan la gestión del ente fiscalizado, se estima que la **CUENTA PÚBLICA 2015**, del **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA** es susceptible de aprobación.

Por lo tanto, en cumplimiento de lo señalado en el artículo 63 Fracción XIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León y demás disposiciones legales aplicables, así como lo descrito en el apartado de Consideraciones del presente Dictamen, **SE APRUEBA** la Cuenta Pública 2015 del **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA**.

CUARTO.- Se instruye a la Auditoría Superior del Estado para que en términos del párrafo segundo del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León **EXPIDA EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE**, quedando a salvo los derechos del Órgano de Fiscalización en los términos del artículo 51 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, a fin de continuar con cualquier acción de las señaladas en el artículo 53 de la citada Ley, derivadas de la revisión de la cuenta pública del **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA**, correspondiente al ejercicio **2015**.

QUINTO.-Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y al **MUSEO DE HISTORIA MEXICANA.**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

MONTERREY NUEVO LEÓN
COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO

PRESIDENTA:

DIP. GLORIA CONCEPCIÓN TREVIÑO SALAZAR

VICEPRESIDENTE:

SECRETARIO:

DIP. KARINA MARLENE BARRÓN
PERALES

DIP. JOSÉ ARTURO SALINAS GARZA

VOCAL:

VOCAL:

DIP. MARCO ANTONIO GONZÁLEZ
VALDEZ

DIP. SERGIO ARELLANO BALDERAS

VOCAL:

DIP. JUAN FRANCISCO ESPINOZA
EGUÍA

VOCAL:

DIP. LAURA PAULA LÓPEZ SÁNCHEZ

VOCAL:

DIP. MARCELO MARTÍNEZ VILLARREAL

DIP. MARCOS MENDOZA VÁZQUEZ

VOCAL:

VOCAL:

DIP. SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA
SEPÚLVEDA

DIP. COSME JULIÁN LEAL CANTÚ