**HONORABLE ASAMBLEA:**

A la **Comisión de Hacienda del Estado** le fue turnado para su estudio y dictamen en fecha 14 de noviembre del 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** de la **Unidad de Integración Educativa de Nuevo León,** correspondiente a su Ejercicio Fiscal **2015**, bajo el número de expediente **10457/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:**

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 de la Unidad de Integración Educativa de Nuevo León recibida el 22 de abril de 2016, 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, así como los planes de desarrollo.

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 de la **Unidad de Integración Educativa de Nuevo León.**

En tal sentido, y en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 20 fracción XXXI y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, esta Auditoría Superior del Estado tiene a bien rendir el Informe del Resultado de la revisión practicada a la Cuenta Pública del ejercicio 2015 de la de la **Unidad de Integración Educativa de Nuevo León,** a este H. Congreso del Estado.

El Dictamen del Auditor, refleja la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos y al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, las normas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac). El cual fue elaborado por el C.P.C. Jorge Guadalupe Galván González, Auditor General y el C.P. Gilberto Mireles Rivera, Auditor Especial de Municipios, el 31 de agosto de 2016 fecha que corresponde al último procedimiento de auditoría realizado por este Órgano Fiscalizador como parte de la revisión.

En el apartado VI del Informe, se incluyen los objetivos y alcances de la revisión practicada tanto a la gestión como al desempeño, incluyendo los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados.

En el apartado VII se presenta 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 la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes;

• La evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados.

En el apartado VII del Informe, se detallan las observaciones no solventadas derivadas de la revisión practicada, con las aclaraciones presentadas por los funcionarios responsables, los análisis de las mismas preparados por este Órgano de Fiscalización, así como las acciones que se ejercerán, recomendaciones que se formularán las cuales se notificarán una vez entregado el Informe del Resultado al H. Congreso del Estado, en términos de lo dispuesto en el artículo 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Finalmente, se informa sobre la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas por esta Auditoría Superior del Estado en la fiscalización de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores.

**Entidad Objeto de la revisión**

Conforme al Decreto 66, publicado en el Periódico Oficial del Estado de Nuevo León, el 3 de junio de 1992, fue creada la Unidad de Integración Educativa de Nuevo León, como Organismo Público Descentralizado con personalidad jurídica y patrimonio propio, teniendo como finalidad la prestación de los servicios de educación que le sean transferidos por el Gobierno Federal y que corresponde a los recursos económicos que le son entregados anualmente para cubrir dichos servicios.

La Unidad de Integración Educativa de Nuevo León, asumió la titularidad de las relaciones jurídicas de los trabajadores pertenecientes al Sindicato Nacional de los Trabajadores de la Educación, en los términos de los convenios suscritos el 18 de mayo de 1992, entre éste y el Ejecutivo Estatal, y entre el Ejecutivo Federal, el Ejecutivo del Estado y el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León.

Su misión es ofrecer un sistema educativo democrático e innovador para formar personas comprometidas con la transformación y el desarrollo sostenible de la comunidad, que sean capaces de elevar la calidad de su vida personal, social y productiva.

**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 del año 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** | **Auditoría Técnica a la Obra Pública** | **Auditoría en Desarrollo Urbano** | **Laboratorio de Obra Pública** | **Auditoría de Evaluación al Desempeño** | **Auditoría a Recursos Federales** | **Total** |
| Unidad de Integración Educativa de Nuevo León | **1** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **1** |

**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:

1. Para evaluar los resultados de la Gestión Financiera, se verificó:
	1. 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
	2. 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.
2. 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:
3. Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
4. Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto; y
5. 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.
6. 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.
7. 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.

**Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión**

1. **La evaluación de la gestión financiera y del gasto público**

Para tal efecto se consideraron los Estados Financieros adjuntos, y su presupuesto por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, que la Unidad de Integración Educativa de Nuevo León presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

Para el desarrollo de la revisión de la información antes mencionada, esta 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 la normatividad aplicable y 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.

Los Estados Financieros presentados en pesos de la Unidad de Integración Educativa de Nuevo León al 31 de diciembre de 2015, que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:









1. **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.

1. **La Evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados.**

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



**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 (LGCG) 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 con base acumulativa, el gasto conforme a su fecha de realización y el 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 y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos).

c) 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 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).

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) Entregar oficialmente a la administración entrante a través de un acta de entrega y recepción, los bienes que no se encuentren inventariados o estén en proceso de registro y hubieren sido recibidos o adquiridos durante el encargo de su administración (artículo 31).

b) Respaldar la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).

c) Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67, párrafo segundo).

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 contable

a.1. Informe sobre pasivos contingentes.

b) Anexos (Información adicional)

b.1. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la cuenta pública (artículo 52, párrafo primero).

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Estados financieros**

2. En la Dirección de Recursos Materiales y Servicios (Escuela Revolución) se realizan los procedimientos de adjudicación de bienes y servicios que requiere el Ente Público, además en esta área se cuenta con un almacén en donde se realiza la recepción de la mayoría de los bienes y servicios adquiridos.

Derivado de la revisión de los procedimientos de adjudicación para la adquisición de bienes y servicios, hasta su recepción y entrega al usuario final del Ente Público, se observó lo siguiente:

El Ente Público no cuenta con un control de las mercancías y servicios efectivamente recibidos de los proveedores; a fin de hacer válidas las garantías o sanciones señaladas en los contratos.

En el área de almacén todo lo consideran mercancía de tránsito; sin embargo, las áreas solicitantes no se llevan la mercancía inmediatamente y normalmente hay mercancía en stock que no está inventariada.

El Ente Público no contabiliza los registros de entradas y salidas de mercancía por medio de afectaciones a la cuenta de Almacén.

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

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

3. Se observó que se presentaron en los Estados Financieros que forman parte de la Cuenta Pública, saldos en rubros y cuentas que no corresponden incumpliendo con lo señalado en el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, debiendo ser presentados como sigue:

| **Según Cuenta Pública** | **Concepto** |  | **Importe en Contabilidad** | **Cuenta contable según Conac** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Activo - Activo circulante - Efectivo y equivalentes - Bancos / tesorería | Inversiones temporales [mesa de dinero] | $ | 158,208,826 | Activo - Activo circulante - Efectivo y equivalentes - Inversiones temporales [hasta 3 meses] |
| Pasivo - Pasivo circulante - Provisiones a corto plazo | Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo |  | 92,314,456 | Pasivo - Pasivo circulante - Cuentas por pagar a corto plazo |
| Pasivo - Pasivo circulante - Otros pasivos a corto plazo | Acreedores diversos |  | 33,516,303 | Pasivo - Pasivo circulante - Cuentas por pagar a corto plazo |
| Ingresos y otros beneficios - Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas - Participaciones y aportaciones | Concurrencia estatal |  | 929,707,499 | Ingresos y otros beneficios - Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas - Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas - Transferencias del sector público |
| Ingresos y otros beneficios - Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas - Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | Convenios |  | 390,576,348 | Ingresos y otros beneficios - Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas - Participaciones y aportaciones - Convenios |
| Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Materiales y suministros - Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales - Materiales, útiles y equipos menores tecnologías de información | 7 cámara Sony Cyber-Shot H90 |  | 25,984 | Activo - Activo no circulante - Bienes muebles - Mobiliario y equipo educacional y recreativo - Cámaras fotográficas y de video |
| Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales - Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios - Servicio de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información | Elaboración de cuadernillos, hojas de respuestas, lectura óptica, díptico guía, encuesta, para la aplicación del examen final de aprovechamiento Nuevo León |  | 9,860,000 | Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales - Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios - Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión |
| Gastos y otras pérdidas - Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas - Transferencias internas y asignaciones al sector público | Transferencias al resto del sector público |  | 1,070,012,894 | Gastos y otras pérdidas - Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas - Transferencias al resto del sector público |
| **Total** |  | **$** | **2,684,222,310** |  |

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

4. Al revisar los registros contables, relativos a egresos devengados, se observó que el Ente Público, en el ejercicio 2015 realizó afectaciones a la contabilidad por bienes y servicios recibidos en el ejercicio 2014 por $6,392,997, incumpliendo lo señalado por el Postulado número 8) "Devengo Contable" del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental, estableciendo su observancia obligatoria en el artículo 7, en concordancia con el artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo a lo siguiente:

| **Cuenta contable** | **Fecha de registro** | **Póliza** | **Fecha de factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Gastos y otras pérdidas - Transferencia, asignaciones, subsidios y otras ayudas - Ayudas sociales - Becas | 31-may-15 | Póliza de diario 21 | 23-dic-14 | Factura 164 Promotora Regiomontana Deporte y Espectáculos, A.C. - asistencia de alumnos de escuelas públicas a los partidos de basquetbol de Fuerza Regia según Convenio. | $ | 2,900,000 |
| Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales - Servicios de arrendamiento - Arrendamiento de activos intangibles | 31-mar-15 | Póliza de diario 9 | 11-dic-14 | Facturas varias de Protektnet S.A. de C.V. - renovación de licencias de antivirus, software y filtrado |  | 1,716,594 |
| Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales - Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación - Conservación y mantenimiento menor de inmuebles | 31-jul-15 | Póliza de diario 18 | 14-jul-14 | Factura 14 Construcciones y Urbanizaciones Regionales, S.A. de C.V. - por mantenimiento en Escuela Primaria Francisco Naranjo, ubicada en el Fraccionamiento Las Flores, Monterrey, Nuevo León. |  | 1,040,539 |
| Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Materiales y suministros - Alimentos y utensilios | 31-ene-15 | Póliza de diario 6 | 04-dic-14 | Facturas varias Borsa Comercializadora, S.A. de C.V. - alimentos para Cendis |  | 492,175 |
| Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales - Servicios de arrendamiento - Arrendamiento de edificios | 27-may-15 | Póliza de egreso 86641 | 09-abr-15 | Facturas varias Juan Manuel García Garza - renta de inmueble ubicado en Sabinas Hidalgo de abril a noviembre de 2014 que fue utilizado como oficinas de la Unidad Regional 10 |  | 214,761 |
| Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Materiales y suministros - Refacciones y accesorios menores equipo de cómputo y tecnologías de información | 27-mar-15 | Póliza de diario 11 | 18-nov-14 | Factura B-1450 Alliance Soluciones S.A. de C.V. - compra de refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo |  | 28,928 |
| **Total** |  |  |  |  | **$** | **6,392,997** |

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Actas**

5. Derivado de la revisión de la Ley que crea el organismo público descentralizado denominado Unidad de Integración Educativa de Nuevo León, se observó que durante el ejercicio 2015, la Junta de Gobierno, autoridad máxima del Ente Público, no celebró las sesiones ordinarias con la periodicidad mínima que exige el artículo décimo de la Ley en mención (por lo menos una vez cada sesenta días y en forma extraordinaria, cuantas veces sea convocada).

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**ACTIVO**

**Activo circulante**

**Efectivo y equivalentes**

**Efectivo**

6. Derivado de la revisión de reembolsos de fondos fijos se observó que el Ente Público no los canceló al 31 de diciembre de 2015, incumpliendo con lo señalado en los Lineamientos administrativos para el ejercicio del gasto, en el punto 4 de las Disposiciones Generales que establecen: "Los fondos de caja chica tendrán una vigencia máxima de un año concluyendo un día hábil anterior al inicio del período vacacional de fin de año".

El Ente Público presentó un saldo al 31 de diciembre de 2015 por $100,543 correspondiente a los siguientes fondos fijos:

| **Cuenta** | **Nombre** | **Fecha** | **Cheque** |  | **Monto del fondo fijo** |  | **Reembolso en trámite** |  | **Saldo al 31-dic-15** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1111002023 | José Enedino Martínez Figueroa | 11-feb-15 | 22001 | $ | 20,000 | $ | 4,874 | $ | 15,126 |
| 1111002029 | Esthela Gutiérrez Garza | 08-oct-15 | 22350 |  | 20,000 |  | 0 |  | 20,000 |
| 1111002030 | Julio Puente Quintanilla | 12-nov-15 | 22374 |  | 15,000 |  | 0 |  | 15,000 |
| 1111002031 | Silverio Támez Garza | 17-nov-15 | 22382 |  | 15,000 |  | 2,383 |  | 12,617 |
| 1111002032 | Arturo Estrada Camargo | 25-nov-15 | 22410 |  | 15,000 |  | 0 |  | 15,000 |
| 1111002033 | Alejandro Javier Treviño Villarreal | 27-nov-15 | 22416 |  | 15,000 |  | 3,545 |  | 11,455 |
| 1111002034 | José de Jesús Bazaldúa González | 27-nov-15 | 22414 |  | 10,000 |  | 0 |  | 10,000 |
| 1111002001 | Gabriela Luc­ía Leal Salazar [remanente del ejercicio anterior] |  |  |  | 1,345 |  | 0 |  | 1,345 |
| **Total** |  |  |  | **$** | **111,345** | **$** | **10,802** | **$** | **100,543** |

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

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

**Bancos/Tesorería**

7. De la revisión a las conciliaciones bancarias del Ente Público, se observaron cheques en tránsito al cierre del ejercicio 2015 con una antigüedad superior a tres meses, integrándose como sigue:

| **Cuenta contable** | **Banco y cuenta bancaria** | **Fecha** | **Número de cheque** |  | **Importe** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1112001001 | Santander 65500885546 | 22-jul-15 | 86780 | $ | 1,040,539 |
| 1112002002 | Banorte 0051372379 | 07-may-15 | 1149 |  | 146,183 |
| 1112001001 | Santander 65500885546 | 23-jul-15 | 86811 |  | 62,650 |
| 1112006008 | Banamex 70032259152 | 05-nov-13 | 26 |  | 23,451 |
| 1112001001 | Santander 65500885546 | 26-mar-15 | 86495 |  | 16,240 |
| 1112001001 | Santander 65500885546 | 10-jul-15 | 86773 |  | 14,628 |
| 1112001001 | Santander 65500885546 | 18-sep-15 | 86890 |  | 6,032 |
| 1112001002 | Santander 65500887578 | 20-may-14 | 21467 |  | 5,182 |
| 1112001002 | Santander 65500887578 | 28-may-15 | 22140 |  | 3,305 |
| 1112001002 | Santander 65500887578 | 12-nov-12 | 20401 |  | 1,392 |
| 1112001002 | Santander 65500887578 | 07-nov-14 | 21896 |  | 1,200 |
| 1112002040 | Banorte 0265731705 | 27-jul-15 | 116 |  | 811 |
| 1112001002 | Santander 65500887578 | 21-nov-13 | 21021 |  | 576 |
| 1112001002 | Santander 65500887578 | 26-ago-14 | 21709 |  | 215 |
| 1112001002 | Santander 65500887578 | 29-may-15 | 22149 |  | 42 |
| **Total** |  |  |  | **$** | **1,322,446** |

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

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

8. De la revisión de las conciliaciones bancarias, se observó una diferencia negativa por $1,968,738 entre el saldo presentado en la Cuenta Pública y lo registrado en las cuentas bancarias que les administra el Gobierno del Estado de Nuevo León, como se muestra a continuación:

| **Cuenta** | **Descripción** |  | **Saldo según balanza de la Sfytge** |  | **Saldos según balanza del Ente Público** |  | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 111310020001 | 1233-BCMER 00173073335/RF, UIE CTA PAGADORA | $ | 13,920 | $ | 0 | $ | 13,920 |
| 1112001003 | 3033 PAGADORA SFYTGE |   | 0 |   | 789,802 |   | (789,802) |
| 111310070008 | 3040-BTE 00651809681/RF, UIE PAGADORA |   | 712,031 |   | 1,904,887 |   | (1,192,856) |
| **Total** |  | **$** | **725,951** | **$** | **2,694,689** | **$** | **(1,968,738)** |

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

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

**Derechos a recibir efectivo o equivalentes**

**Cuentas por cobrar a corto plazo**

9. El Ente Público tiene registradas cuentas por cobrar a cargo del Gobierno del Estado de Nuevo León con antigüedad de hasta cuatro años por $15,754,255 mismas que a la fecha no han sido recuperadas, integrándose como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Periodo** | **Concepto** |  | **Importe** |
| 16-ago-12 | Recursos federales que fueron utilizados para realizar una aportación al Fideicomiso Programa Nacional de Becas de Educación Superior, la cual debió realizarse con recursos estatales. | $ | 15,000,000 |
| 2011 a 2014 | Representa el importe de los cheques cancelados de honorarios e incentivos que no han sido reintegrados al Ente Público. |  | 754,255 |
| **Total** |  | **$** | **15,754,255** |

Además, no mostró evidencia de las gestiones realizadas para la recuperación total del saldo. Esta observación es reincidente en relación al ejercicio anterior.

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

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

**Deudores diversos por cobrar a corto plazo**

10. Los "Lineamientos administrativos para el ejercicio del gasto" representan el instrumento regulatorio de la aplicación de los recursos financieros, su ejercicio y observación es de carácter obligatorio para todos los funcionarios que operan presupuestos agrupados en el Programa Operativo Anual; en su apartado IV "Gastos de viaje y viáticos" establece que la comprobación de gastos deberá efectuarse dentro de los cinco días hábiles siguientes a la terminación de la comisión efectuada y que no se entregarán nuevos anticipos si existen comprobaciones pendientes.

El procedimiento "Control del gasto" (A-I-AFC-02) en su apartado dos "Gastos por comprobar", establece que cada vez que se tramita un gasto por comprobar se elabora un pagaré donde el solicitante acepta y firma de conformidad que debe y pagará a la orden del Ente Público el valor del cheque y que en caso contrario autoriza para que se le descuente del pago de su nómina el adeudo que no logre pagar.

Al revisar los movimientos que integran el saldo de "Deudores diversos por cobrar a corto plazo" al 31 de diciembre de 2015 se observó lo siguiente:

a) Gastos pendientes de comprobar con una antigüedad de hasta siete meses, que no fueron comprobados o reintegrados al Ente Público, se integran a continuación:

| **Cheque** | **Fecha** | **Deudor** | **Concepto** |  | **Importe** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 86775 | 13-jul-15 | Laura Angélica Flores Guevara | Para inscripción de 8 alumnos y 4 maestros de la Escuela Secundaria Técnica 68 del programa Robótica en tu Escuela, as­í como viáticos para hospedaje, alimentación y transporte, para asistir al torneo de Robocup 2015 en Hefei, Anhui Province, China del 14 al 26 de julio 2015. | $ | 185,770 |
| 86683 | 05-jun-15 | José Remedios Guerra Arroyo | Para el traslado, alimentación y hospedaje de deportistas que asistieron a la Olimpiada Nacional Escolar de Educación Básica Jalisco 2014-2015 celebrada del 8 al 20 de junio de 2015. |   | 150,000 |
| 129 | 28-may-15 | David González Alvarado | Servicio de coffee break y comida para 357 Directivos y Docentes de escuelas, as­í como personal de apoyo [38 personas] asistentes al Taller de Capacitación La propuesta pedagógica y el uso de sus materiales los d­ías 22, 25 y 28 de mayo de 2015 en los municipios de Montemorelos, Dr. Arroyo, Aramberri, Linares y Galeana, Nuevo León. |   | 59,977 |
| 22439 | 14-dic-15 | Pedro Chávez Aguilar | Para anticipos de alimentación que se realizaron durante el evento con motivo de mensaje navideño de la C. Secretaría de Educación el 16 de diciembre del 2015. |   | 40,000 |
| NA | 03-nov-15 | Margarita Emilia González Treviño | Transferencia 5961790 para el montaje del altar de muertos en la Secretar­ía de Educación el 2 de noviembre del 2015, como promoción a las tradiciones propias de nuestra cultura. |   | 25,000 |
| 24 | 15-dic-15 | Alejandra Garcí­a Amaro | Pago de capacitadores del taller: Alineación y certificación en el estándar de competencia EC0334 Preparación de alimentos para la población sujeta de asistencia social en la Ciudad de México del 18 al 21 de diciembre 2015. |   | 16,182 |
| 25 | 15-dic-15 | Alejandra Garcí­a Amaro | Viáticos en el paí­s para hospedaje, alimentación y taxis para el taller: Alineación y certificación en el estándar de competencia EC0334 Preparación de alimentos para la población sujeta de asistencia social en la Ciudad de México del 18 al 21 de diciembre 2015. |   | 15,940 |
| 22445 | 15-dic-15 | Jaime González Villarreal | Por las visitas de toma de entrega-recepción de las 13 oficinas regionales del Estado, por parte del Maestro José de Jesús Bazaldúa, así como gastos del personal de activo fijo para realizar la revisión y actualización de los inventarios y resguardos. |   | 15,000 |
| 22351 | 09-oct-15 | Mar­ía de los Ángeles Errizuris Alarcón | Solicitud de viáticos para viaje a la Cd. de México del 12 al 16 de octubre de 2015. |   | 12,176 |
| 22419 | 03-dic-15 | Jaime González Villarreal | Solicitud de fondo revolvente para el Evento Proceso de Evaluación del Desempeño Docente de la Dirección General de Evaluación Educativa durante los d­ías 5 y 6 de diciembre de 2015 que se utilizaron en las diferentes necesidades de urgencia de la Subsecretarí­a de Educación Básica, así­ como de Desarrollo Magisterial. |   | 11,305 |
| 22454 | 21-dic-15 | Salvador Lozano Barrón | Gastos por comprobar. |   | 10,000 |
| 121 | 21-may-15 | David González Alvarado | Hospedaje y alimentación para 27 personas que apoyaron en la capacitación denominada La propuesta pedagógica y el uso de sus materiales los dí­as 25 y 28 de mayo de 2015, en los municipios de Dr. Arroyo, Aramberri, Linares y Galeana, Nuevo León. |   | 7,554 |
| **Total** |  |  |  | **$** | **548,904** |

b) Se observó además que a varios empleados les entregaron un nuevo anticipo sin haber efectuado la comprobación del cheque anterior, incumpliendo con los "Lineamientos administrativos para el ejercicio del gasto". Se integran como sigue:

David González Alvarado, le entregaron un nuevo anticipo el 28 de mayo de 2015 por $81,444 sin haber efectuado la comprobación del cheque 121 del 21 de mayo de 2015 por $14,500.

Alejandra García Amaro, Enlace de servicio de Alimentación en las escuelas incorporadas al Programa de Escuelas de Tiempo Completo, le entregaron un nuevo anticipo el 15 de diciembre de 2015 por $15,940 sin haber efectuado la comprobación del cheque 24 del 15 de diciembre de 2015 por $16,182.

Jaime González Villarreal, le entregaron un nuevo anticipo el 15 de diciembre de 2015 por $15,000 sin haber efectuado la comprobación del cheque 22419 del 03 de diciembre de 2015 por $55,000.

María de los Angeles Errisuriz Alarcón, le entregaron un nuevo anticipo el 18 de noviembre de 2015 por $1,000 sin haber efectuado la comprobación del cheque 22351 del 09 de octubre de 2015 por $10,490.

c) No se aplicó el procedimiento "Control del gasto" (A-I-AFC-02), al no realizar el descuento en nómina de los gastos no comprobados.

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

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

11. Derivado de la revisión de deudores pendientes de comprobación al 31 de diciembre de 2015, se observó que el Ente Público tiene saldos pendientes por $113,087 con una antigüedad superior a un año que no han sido comprobados o reembolsados al Ente Público, representan el 16% del saldo y se integran como sigue:

| **Cuenta** | **Concepto** |  | **Importe** | **Nota** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1123010013 | José Arnulfo González González | $ | 15,000 |  |
| 1123014004 | Nora Lydia Luna Ramírez |  | 12,088 | 1 |
| 1123018002 | Ramona Idalia Reyes Cantú |  | 11,796 |  |
| 1123003005 | Carlos Velázquez Garza |  | 11,088 | 1 |
| 1123010007 | Juan José Quintero Medina |  | 10,000 | 1 |
| 1123013002 | Mario Pérez Delgado |  | 9,072 |  |
| 1123010005 | José Álvarez de la Garza |  | 8,000 |  |
| 1123018001 | Refugio Macías Muñoz |  | 7,000 | 1 |
| 1123013006 | Martha Alicia Montoya Manríquez |  | 6,000 |  |
| 1123013011 | Marco Antonio Valladares Buenfil |  | 5,000 |  |
| 1123005001 | Everardo Torres Romero |  | 3,260 |  |
| 1123010003 | José Luis Flores Manríquez |  | 2,170 |  |
| 1123013001 | Melva Martínez García |  | 2,134 | 1 |
| 1123013003 | Margarita Rincón Robles |  | 2,070 |  |
| 1123007005 | Gerardo Arturo Villarreal Arredondo |  | 2,057 |  |
| 1123018003 | Ricardo Oziel Flores Salinas |  | 1,178 |  |
| 1123012002 | Luis Fernando Rodríguez García |  | 1,072 |  |
| 1123001002 | Alejo Hernández Galván |  | 938 |  |
| 1123013004 | María Antonieta Castillo Lazcano |  | 800 |  |
| 1123019001 | Samuel Rodríguez Hernández |  | 800 |  |
| 1123013005 | Mario Zapata González |  | 498 |  |
| 1123014001 | Norma Adriana Villanueva Hipólito |  | 439 |  |
| 1123013008 | María Del Carmen Ruiz Esparza |  | 370 |  |
| 1123008001 | Hilda Fernández Garza |  | 257 |  |
| **Total** |  | **$** | **113,087** |  |

1) Remanente del ejercicio anterior por $42,310

**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 e intangibles**

12. No se proporcionó ni fue exhibida por el Ente Público evidencia del cálculo de la depreciación conforme a lo establecido 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.

Además, en el archivo de cálculo proporcionado por el Ente Público en el ejercicio 2015 no coincide el Monto Original de la Inversión (MOI) de los bienes muebles e inmuebles contra los registros contables.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**PASIVO**

**Pasivo circulante**

**Cuentas por pagar a corto plazo**

**Proveedores por pagar a corto plazo**

13. Derivado de la revisión de proveedores pendientes de pago al 31 de diciembre de 2015, se observó que el Ente Público tiene saldos pendientes por $130,930,055 con una antigüedad superior a un año que no han sido liquidados, representan el 71% del saldo y se integran como sigue:

| **No.** | **Cuenta** | **Concepto** |  | **Importe** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2112012216 | Spac Servicios, S.A. de C.V. | $ | 32,794,430 |
| 2 | 2112010703 | Formas Inteligentes, S.A. de C.V. |  | 10,324,000 |
| 3 | 2112010314 | Creaciones Carmi, S.A. de C.V. |  | 9,836,800 |
| 4 | 2112011808 | Omnigrafic, S.A. de C.V. |  | 9,562,762 |
| 5 | 2112012104 | Rosa Lila González Garza |  | 9,220,734 |
| 6 | 2112012106 | Rocca Servicios Profesionales de Seguridad Privada, S.A. de C.V. |  | 9,192,430 |
| 7 | 2112010313 | Cartolito, S.A. de C.V. |  | 4,573,551 |
| 8 | 2112010611 | Enlace Supply, S.A. de C.V. |  | 4,136,980 |
| 9 | 2112010329 | Confecciones Colibrí, S.A. de C.V. |  | 4,069,874 |
| 10 | 2112012401 | Universidad Autónoma de Nuevo León |  | 3,429,600 |
| 11 | 2112012215 | Silcom Informática y Comunicaciones, S.A. de C.V. |  | 2,824,498 |
| 12 | 2112011009 | Imagen Gráfica Aplicada, S.A. de C.V. |  | 2,754,722 |
| 13 | 2112012108 | Regiocolor, S.A. de C.V. |  | 2,362,359 |
| 14 | 2112010311 | Construcciones y Urbanizaciones Regionales, S.A. de C.V. |  | 1,419,434 |
| 15 | 2112010613 | Editorial Libeko, S.A. de C.V. |  | 1,354,996 |
| 16 | 2112011006 | Impresos Tecnográficos, S.A. de C.V. |  | 1,257,069 |
| 17 | 2112010810 | Grupo Constructor Pétreo, S.A. de C.V. |  | 1,186,141 |
| 18 | 2112010605 | Emi Edificaciones y Mantenimiento Industriales, S.A. de C.V. |  | 1,129,290 |
| 19 | 2112010906 | High Print, S.A. de C.V. |  | 1,079,849 |
| 20 | 2112010901 | Hugo David Paz Benavides |  | 1,055,020 |
| 21 | 2112010511 | Desarrollos CSI, S.A. de C.V. |  | 980,553 |
| 22 | 2112011803 | Operadora de Construcción y Diseño, S.A. de C.V. |  | 933,400 |
| 23 | 2112010101 | Asfaltos Edificaciones y Desarrollo Inmobiliario, S.A. de C.V. |  | 748,072 |
| 24 | 2112011602 | Nodo Creativos, S.A. de C.V. |  | 675,969 |
| 25 | 2112011804 | Opción Múltiple Comercial, S.A. de C.V. |  | 640,320 |
| 26 | 2112010301 | Compumark, S.A. de C.V. |  | 606,638 |
| 27 | 2112012109 | Regia Solución, S.A. de C.V. |  | 571,370 |
| 28 | 2112012210 | Suministros y Construcciones Versátiles, S.A. de C.V. |  | 568,443 |
| 29 | 2112012402 | Urbanizaciones y Obras Integrales de Monterrey, S.A. de C.V. |  | 565,973 |
| 30 | 2112010333 | Constructora Olivandy, S.A. de C.V. |  | 555,158 |
| 31 | 2112011519 | MPA Constructores, S.A. de C.V. |  | 553,789 |
| 32 | 2112010332 | Constructora Oscand, S.A. de C.V. |  | 509,391 |
| 33 | 2112010322 | Comercializadora Castillo Genolet, S. de R.L. de C.V. |  | 492,001 |
| 34 | 2112010506 | Desarrollos y Edificaciones Onix, S.A. de C.V. |  | 483,395 |
| 35 | 2112011511 | Mundo Internacional del Regalo, S.A. de C.V. |  | 481,748 |
| 36 | 2112010805 | Gema Elizabeth Valdez García |  | 477,161 |
| 37 | 2112012205 | Servicios de Construcción Loma, S.A. de C.V. |  | 457,625 |
| 38 | 2112010316 | Construcciones Dynamo, S.A. de C.V. |  | 455,049 |
| 39 | 2112010317 | Constructora Jomabe, S.A. de C.V. |  | 443,857 |
| 40 | 2112011107 | Jorge Serna Garza |  | 440,977 |
| 41 | 2112010307 | CCI MEX, S.A. de C.V. |  | 363,443 |
| 42 | 2112012202 | Solinek, S.A. de C.V. |  | 337,722 |
| 43 | 2112010811 | Grupo Constructor Janus, S.A. de C.V. |  | 333,124 |
| 44 | 2112011809 | Organización y Servicio para la Construcción, S.A. de C.V. |  | 328,953 |
| 45 | 2112010110 | Acciones y Vehículos, S.A. de C.V. |  | 300,672 |
| 46 | 2112012105 | Rosy Banquetes, S.A. de C.V. |  | 262,278 |
| 47 | 2112012212 | Stellion WK, S.A. de C.V. |  | 247,094 |
| 48 | 2112011806 | Operadora y Comercializadora Regiomontana, S.A. |  | 207,363 |
| 49 | 2112012225 | Sociedad Pro-Tecnología de Nuevo León, S.A. de C.V. |  | 186,609 |
| 50 | 2112010603 | Ebenezer Papelera, S.A. de C.V. |  | 174,840 |
| 51 | 2112011014 | Improteck, S. de R.L. MI |  | 168,548 |
| 52 | 2112010608 | Ergonomic Office de México, S.A. de C.V. |  | 167,171 |
| 53 | 2112011514 | Media Magazine, S.A. de C.V. |  | 150,568 |
| 54 | 2112011008 | Industrias Vigo, S.A. de C.V. |  | 144,420 |
| 55 | 2112012209 | Safety Supply Services, S.A. de C.V. |  | 139,896 |
| 56 | 2112011906 | Press Toner, S.A. de C.V. |  | 130,741 |
| 57 | 2112010105 | Antonio Romero Dávila |  | 125,315 |
| 58 | 2112012103 | Restresa, S.A. de C.V. |  | 120,673 |
| 59 | 2112010610 | Eliud Jesús González Ceja |  | 118,580 |
| 60 | 2112010305 | Compuformas Monterrey, S.A. de C.V. |  | 114,979 |
| 61 | 2112010503 | Distysol Tecnología, S.A. de C.V. |  | 101,316 |
|  |  | Otros menores a $100,000 [56 proveedores] |  | 1,500,322 |
| **Total** |  |  | **$** | **130,930,055** |

Como dato, el 57% de los proveedores enlistados no presentó movimientos en el ejercicio 2015.

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

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

14. Como parte de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2015 se realizaron confirmaciones con el objetivo de cotejar los saldos al 31 de diciembre de 2015 a cargo del Ente Público, observando una variación negativa de $5,501,875 entre lo registrado por el Ente Público y lo confirmado por los proveedores, se integra como sigue:

| **Proveedor** |  | **Según contabilidad** |  | **Según confirmación** |  | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Regiocolor, S.A. de C.V. | $ | 2,362,359 | $ | 559,845 | $ | 1,802,514 |
| Hugo David Paz Benavides |  | 1,116,535 |  | 1,021,380 |  | 95,155 |
| Emi Edificaciones y Mantenimiento Industriales, S.A. de C.V. |  | 1,129,290 |  | 1,175,793 |  | (46,503) |
| Confecciones Colibrí, S.A. de C.V. |  | 4,069,874 |  | 4,144,984 |  | (75,110) |
| Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V. |  | 14,411,260 |  | 14,697,705 |  | (286,445) |
| Grupo Constructor Pétreo, S.A. de C.V. |  | 1,186,141 |  | 1,899,770 |  | (713,629) |
| Instituto de Investigación, Innovación y Estudios de Posgrado de Nuevo León |  | 1,499,996 |  | 7,777,853 |  | (6,277,857) |
| **Total** | **$** | **25,775,455** | **$** | **31,277,330** | **$** | **(5,501,875)** |

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

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

15. Derivado de la revisión del expediente de adjudicación de la Subasta Electrónica Inversa Nacional EA-919006998-N2-2015 para la contratación del servicio de vigilancia con el proveedor Lagmer Seguridad Privada, S.A. de C.V. por $9,937,964 (IVA incluido), no se proporcionó ni fue exhibida la póliza de seguro a favor del Ente Público contra daños, robo y responsabilidad civil para responder por los daños, robos y responsabilidad civil en que el licitante ganador cause por sí o por su personal ya sea por descuido o negligencia en el ejercicio u omisión de sus funciones.

La obligación de presentar la póliza de seguro contra daños, robo y responsabilidad civil por un monto de $3,000,000 a $5,000,000 está señalada en el punto 4.5.31 de las bases.

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

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

16. El Ente Público no presentó evidencia que soporte quien recibió los bienes y/o servicios ("entregables") señalados en las bases de los procedimientos de adjudicación enlistados a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Control** | **Número de procedimiento** | **Concepto** | **Tipo de adjuducación** | **Proveedor** |  | **Importe antes de IVA** |
| 1 | LA-919006998-N27-2015 | Uniformes de trabajo personal sindicalizado sección 21 | Subasta electrónica inversa | Rosa Lila González Garza | $ | 7,234,920 |
| 2 | LA-919006998-N25-2015 | Renta de aulas móviles para planteles educativos | Licitación pública | Alto Diseño, S.A. de C.V. |  | 5,443,998 |
| 3 | EA-919006998-N1-2015 | Servicio instalación suministro equipo planteles educativos | Licitación pública | Antún y Mejía Asociados, S.A. de C.V. |  | 5,011,500 |
| 4 | LA-919006998-N27-2015 | Uniformes de trabajo personal sindicalizado sección 21 | Subasta electrónica inversa | Creaciones Carmi, S.A. de C.V. |  | 5,002,000 |
| 5 | LA-919006998-N27-2015 | Uniformes de trabajo personal sindicalizado sección 21 | Subasta electrónica inversa | Confecciones Plaza, S.A. de C.V. |  | 4,880,580 |
| 6 | EA-919006998-N3-2015 | Terminales biométricas control de asistencia | Licitación pública | Antún y Mejía Asociados, S.A. de C.V. |  | 3,782,990 |
| 7 | LA-919006998-N26-2015 | Material didáctico inspectores, supervisores de la SE-UIENL | Licitación pública | Proveedora Escolar y de Oficina de Nuevo León, S.A. de C.V. |  | 1,906,709 |
| 8 | IA-919006998-I18-2015 | Suministro de consumibles para impresora | Invitación a cuando menos 3 | Pro-securitas & TI de Nuevo León, S.A. de C.V. |  | 1,669,044 |
| 9 | LA-919006998-N27-2015 | Uniformes de trabajo personal sindicalizado sección 21 | Subasta electrónica inversa | Casa Jaime de San Nicolás, S.A. |  | 1,540,500 |
|  |  |  |  |  | **$** | **36,472,241** |

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

La Auditoría analizó la respuesta proporcionada por el Extitular del Ente Público y determinó que esta observación se solventó parcialmente, toda vez que durante el proceso de auditoría se exhibió la información siguiente:

Para el número de control 3 del procedimiento EA-919006998-N1-2015 Servicio instalación suministro equipo planteles educativos, se presentó el acta de entrega.

Número de control 6 del procedimiento EA-919006998-N3-2015 Terminales biométricas control de asistencia, presentó el acta de entrega.

Número de control 7 del procedimiento LA-919006998-N26-2015 Material didáctico inspectores, supervisores de la SEUIENL, exhibió fotografías.

De los números de control 1, 2, 4, 5, 8 y 9 no exhibió documentación. La Titular no presentó en el plazo concedido las justificaciones y aclaraciones pertinentes, y los Extitulares 1 y 2 en relación a este punto no presentaron las justificaciones y aclaraciones de su intención.

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

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

**Provisiones a corto plazo**

17. Derivado de la revisión de "Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo" pendientes de pago al 31 de diciembre de 2015, se observó que el Ente Público tiene saldos por $84,695,214 con una antigüedad superior a un año que no han sido liquidados, representan el 92% del saldo y se integran como sigue:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Cuenta | Concepto |  | Importe |
| 21170-1L | Seguro de cesantí­a en edad avanzada y vejez | $ | 44,817,485 |
| 21170-22401 | 5% FOVI UIE, aportación al fondo de vivienda |  | 15,887,626 |
| 21170-22601 | Aportación al ahorro solidario |  | 9,691,657 |
| 21170-22301 | 2% SAR UIE, aportación al sistema de ahorro para el retiro |  | 8,517,382 |
| 21170-5L | Ahorro solidario |  | 3,032,948 |
| 21170-22101 | Issste aportación patronal 9.97% |  | 1,758,123 |
| 21170-22701 | Issste bajas extemporáneas |  | 1,380,658 |
| 21170-4L | Seguro de salud |  | 593,256 |
| 21170-4 | Servicio médico y maternidad, Issste |  | 153,361 |
| 21170-2L | Seguro de invalidez y vida |  | 109,893 |
| 21170-3L | Servicios sociales y culturales |  | 87,868 |
| 21170-3 | Préstamo a corto plazo, Issste |  | (25,652) |
| 21170-10 | Issste 12.75% aportación patronal |  | (613,314) |
| 21170-22501 | Aportación al seguro de cesant­ía en edad avanzada y vejez |  | (696,077) |
| **Total** |  | **$** | **84,695,214** |

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

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

**Otros pasivos a corto plazo**

18. Se observó que el Ente Público no ha realizado la devolución de recursos al Fideicomiso Fondo para la Educación, la Ciencia y Tecnología Aplicadas al Campo de Nuevo León (Fectec) por $825,737; toda vez que durante el ejercicio 2014 el Ente Público recibió indebidamente una transferencia de Gobierno del Estado por $3,310,137, por una aportación destinada a Fectec, y durante el ejercicio 2015 realizó la devolución de $2,484,400.

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

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

19. Derivado de la revisión de acreedores pendientes de pago al 31 de diciembre de 2015, se observó que el Ente Público tiene saldos pendientes por $3,583,992 con una antigüedad superior a un año que no han sido liquidados, representan el 11% del saldo y se integran como sigue:

| **Cuenta** | **Concepto** |  | **Importe** |
| --- | --- | --- | --- |
| 2119090605 | Estaciones de servicio [gasolineras] | $ | 1,685,040 |
| 2119090604 | Eco Loro Monterrey, S.A. de C.V. |  | 600,000 |
| 2119092103 | Rosa Albina Zuñiga Morales |  | 324,974 |
| 2119091904 | Pedro Lorenzo Ochoa de la Cruz |  | 204,208 |
| 2119091901 | Pagos de marcha |  | 181,410 |
| 2119090307 | Consejo para la Cultura y las Artes de Nuevo León |  | 144,130 |
| 2119092102 | Roque González Salazar |  | 106,000 |
| 2119090104 | Alfonso Juan Villebardet Rodríguez |  | 59,784 |
| 2119090105 | Antarisuite Cintemex, S.A. de C.V. |  | 41,501 |
| 2119090308 | Cuauhtémoc Cavazos Cavazos |  | 36,366 |
| 2119091509 | Martha María Uvalle Gómez |  | 34,800 |
| 2119090607 | Elida Guajardo Garza |  | 27,560 |
| 2119090702 | Francisco Javier Jerez Salas |  | 24,840 |
| 2119091506 | Maincorp, S.A. de C.V. |  | 19,836 |
| 2119090112 | Anastacia Rivas Olivo |  | 14,399 |
| 2119091602 | Nilda Manuela Flores Valdez |  | 12,297 |
| 2119091510 | Máximo Del Castillo Almanza |  | 11,600 |
|  | Otros menores a $10,000 [14 acreedores] |  | 55,247 |
| **Total** |  | **$** | **3,583,992** |

Como dato, el 94% de los acreedores enlistados no presentó movimientos en el ejercicio 2015.

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

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

20. Como parte de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2015 se realizaron confirmaciones con el objetivo de cotejar los saldos al 31 de diciembre de 2015 a cargo del Ente Público, observando una variación negativa de $3,695,900 entre lo registrado por el Ente Público y lo confirmado por los acreedores, se integra como sigue:

| **Acreedor** |  | **Según contabilidad** |  | **Según confirmación** |  | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Agua y Drenaje de Monterrey, I.P.D. | $ | 9,850,465 | $ | 13,531,285 | $ | (3,680,820) |
| Parque Fundidora |  | 118,900 |  | 133,980 |  | (15,080) |
| **Total** | **$** | **9,969,365** | **$** | **13,665,265** | **$** | **(3,695,900)** |

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

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

**Pasivo no circulante**

**Provisiones a largo plazo**

21. El Ente Público no registró el pasivo por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación laboral incumpliendo con lo establecido en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados", emitidas por el Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera, A.C.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

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

**INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS**

**Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas**

22. Derivado de la conciliación de los ingresos por aportaciones, el Ente Público presentó variaciones por $56,013,870 entre los registros en su contabilidad contra el monto enviado por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, se integran como sigue:

| **Concepto** |  | **Según contabilidad** |  | **Según confirmación de Gobierno del Estado** |  | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Aportaciones | $ | 13,056,202,904 | $ | 13,208,475,182 | $ | (152,272,278) |
| Concurrencia estatal |  | 929,707,499 |  | 739,403,989 |  | 190,303,510 |
| Convenios |  | 390,576,348 |  | 374,302,920 |  | 16,273,428 |
| Ayudas sociales |  | 1,709,210 |  | 0 |  | 1,709,210 |
| **Total** | **$** | **14,378,195,961** | **$** | **14,322,182,091** | **$** | **56,013,870** |

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

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

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

**Gastos de funcionamiento**

**Materiales y suministros**

23. Se observó incumplimiento en el Postulado 11 "Consistencia" del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, al contabilizar la compra de material de plomería al proveedor Servidinámica Examus, S. de R.L. de C.V. para el mantenimiento de las escuelas de los 51 municipios del Estado de Nuevo León, en dos cuentas como sigue:

| Concepto | Cuenta contable |  | Importe |
| --- | --- | --- | --- |
| Compra de material de plomería | Materiales y suministros - Artículos metálicos construcción | $ | 229,108 |
| Compra de material de plomería | Materiales y suministros - Otros materiales y artículos construcción y reparación |  | 217,035 |
| **Total** |  | **$** | **446,143** |

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

La Auditoría analizó la respuesta proporcionada por el Extitular 3, y determinó que esta observación se solventó parcialmente, toda vez que una parte de los bienes señalados en las facturas cumplió con las descripciones establecidas en el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, sin embargo la Titular no presentó en el plazo concedido las justificaciones y aclaraciones pertinentes, y los Extitulares 1 y 2 en relación a este punto no presentaron las justificaciones y aclaraciones de su intención.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Materiales y artículos de construcción y reparación**

24. En la revisión del proceso de adjudicación del material de plomería para mantenimiento de escuelas de los 51 municipios del Estado de Nuevo León por $229,108 (con IVA incluido), se observó que el Ente Público no cumplió con el procedimiento de adjudicación directa al no contar con al menos tres cotizaciones con las mismas condiciones, que se hayan obtenido en los treinta días naturales previos al de la adjudicación respecto de la contratación del proveedor Servidinámica Examus, S. de R.L. de C.V., incumpliendo lo establecido en el artículo 43 segundo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

El Ente Público presentó solamente la cotización del proveedor al que se le adjudicó el servicio con fecha del 19 de junio de 2015, la orden de compra y contrato tienen fecha del 25 de junio de 2015. Está contabilizada en la póliza de diario 2 del 15 de septiembre de 2015.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Servicios generales**

**Servicios de arrendamiento**

25. Derivado de la revisión del cumplimiento del contrato celebrado con el proveedor Copiadoras y Tecnología Láser, S.A. de C.V. por el arrendamiento de 73 equipos de fotocopiado con un máximo de 4,380,000 imágenes por $2,647,528 (IVA incluido) que fue adjudicado mediante subasta electrónica inversa EA-919006998-N63-2014 de fecha 30 de diciembre de 2014. Se observó que el Ente Público realizó pagos adicionales a lo establecido en el contrato por $547,426 al pagar $3,194,954 en el ejercicio 2015, se integra como sigue:

| **Periodo** |  | **Importe** |
| --- | --- | --- |
| Enero 2015 | $ | 201,343 |
| Febrero 2015 |  | 237,101 |
| Marzo 2015 |  | 277,065 |
| Abril 2015 |  | 253,338 |
| Mayo 2015 |  | 230,266 |
| Junio 2015 |  | 311,837 |
| Julio 2015 |  | 231,223 |
| Agosto 2015 |  | 263,208 |
| Septiembre 2015 |  | 315,185 |
| Octubre 2015 |  | 349,999 |
| Noviembre 2015 |  | 243,462 |
| Diciembre 2015 |  | 280,927 |
| **Total** | **$** | **3,194,954** |

Los pagos por $547,426 representan el 21% adicional al contrato, observando que el Ente Público no realizó la adjudicación de este importe mediante el procedimiento que conforme al monto de la contratación, asegurara al Ente Público 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 en concordancia con el artículo 12 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el año 2015.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios**

26. En el ejercicio 2015 el Ente Público realizó pagos por $1,490,937 (con IVA incluido) al proveedor Sprint Grafic, S.A. de C.V. por el servicio de impresión de cuadernillos de trabajo, observando que la selección del proveedor no estuvo precedida del procedimiento que conforme al monto de la contratación, asegurara al Ente Público 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 en concordancia con el artículo 12 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el año 2015. Se integra como sigue:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha del registro** | **Póliza de diario** | **Fecha de la factura** | **Descripción** |  | **Importe** |
| 19-mar-15 | 4 | 20-feb-15 | Factura 304 por 16392 cuadernos de preescolar, 28747 cuadernos de primaria, 19635 cuadernos de secundaria para la Cuarta Sesión Ordinaria de Consejos Técnicos Escolares. | $ | 496,979 |
| 31-mar-15 | 9 | 08-ene-15 | Factura 283 por 16392 cuadernos de preescolar, 28747 cuadernos de primaria, 19635 cuadernos de secundaria para la Tercera Sesión Ordinaria de Consejos Técnicos Escolares. |  | 496,979 |
| 28-abr-15 | 2 | 20-feb-15 | Factura 307 por 16392 cuadernos de preescolar, 28747 cuadernos de primaria, 19635 cuadernos de secundaria para la Quinta Sesión Ordinaria de Consejos Técnicos Escolares. |  | 496,979 |
| **Total** |  |  |  | **$** | **1,490,937** |

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación**

27. Derivado de la revisión de los gastos por Conservación y mantenimiento menor de inmuebles, el Ente Público no proporcionó ni exhibió la documentación que justifique la erogación referente al cheque 166 a nombre de Corporación Kirshee, S.A. de C.V. por $910,557, por lo tanto, incumple con los artículos 42 primer párrafo y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

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

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

28. En la revisión del proceso de adjudicación del servicio de retiro de material prefabricado de las oficinas de Informática donde resulta seleccionado el proveedor Ingeniería y Construcciones Medina, S.A. de C.V. por $678,832 (con IVA incluido), se observó que el Ente Público no adjudicó el servicio al proveedor que presentó la propuesta más económica incumpliendo con lo establecido en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León. A continuación, se muestra un resumen de las propuestas presentadas:

| **Fecha de la cotización** | **Proveedor** |  | **Importe** |
| --- | --- | --- | --- |
| 01-jun-15 | Desarrollo Obras y Servicios Chapa, S.A. de C.V. | $ | 729,650 |
| 01-jun-15 | Ingeniería y Construcciones Medina, S.A. de C.V. |  | 678,832 |
| 01-jun-15 | Construcciones y Urbanizaciones Villa, S.A. de C.V. |  | 642,866 |

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

29. Derivado de la revisión de la adjudicación al proveedor Servidinámica Examus, S. de R.L. de C.V. del mantenimiento del transformador de la Escuela Primaria Eugenio Garza Sada ubicada en Apodaca, Nuevo León se observó que el Ente Público realizó el contrato y el pago del servicio por un monto superior a lo cotizado, incumpliendo con lo señalado en el artículo 25 y 43 segundo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Los pagos adicionales a lo cotizado por $10,982 se integran como sigue:

|  | **Según cotización** |  | **Según contrato** |  | **Diferencia** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| $ | 308,250 | $ | 319,232 | $ | 10,982 |

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

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

**Servicios oficiales**

30. El Ente Público adjudicó de manera directa la renta de equipo de cómputo, mobiliario y espacio en la Nave Lewis del 22 de noviembre al 10 de diciembre de 2015, así como servicio de box lunch y coffee break para 1500 personas para el evento "Evaluación del Desempeño Docente" a favor del proveedor Impulsora de Rentas y Servicios, S.A. de C.V. por $15,148,324.

El procedimiento de adjudicación se realizó fundamentado en el artículo 42 fracción XIX de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, sin embargo, incumplió con lo señalado en el artículo 41 de la citada Ley al no presentar la siguiente documentación:

a) Escrito firmado por el titular de la unidad usuaria o requirente de los bienes o servicios y por el titular de la unidad contratante de la acreditación del o de los criterios en los que se funda y la justificación de las razones en las que se sustente el ejercicio de la opción.

b) Informe enviado al órgano de control interno del ente gubernamental de los contratos realizados bajo este método.

c) Dictamen del titular del área responsable de la contratación en el que se hará constar el análisis de la o las propuestas y las razones para la adjudicación del contrato.

d) Resultado de la investigación de mercado que sirvió de base para su selección conforme a lo establecido en el artículo 26 de la Ley en mención en concordancia con los artículos 42 al 46 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

A continuación, se enlistan los conceptos pagados:

| **Cantidad** | **Concepto** | **Importe con IVA incluido** |
| --- | --- | --- |
| 1,450 | Renta de computadoras con lector de DVD, conectadas a red con servicio de 25 técnicos durante los d­ías de examen | 9,839,700 |
| 1 | Renta de espacio en Nave Lewis [22 de noviembre a 10 de diciembre 2015] | 2,119,900 |
| 1,500 | Box lunch [28-29 de noviembre y 5-6 de diciembre de 2015] | 1,287,600 |
| 33 | Salones formados con mampara para 44 personas, renta por 15 d­ías | 489,984 |
| 3 | Plantas de luz y cableado, renta por 15 d­ías | 417,600 |
| 360 | Mesas banqueteras con mantel, renta por 15 d­ías | 407,160 |
| 1,500 | Coffee break [28-29 de noviembre y 5-6 de diciembre 2015] | 354,960 |
| 1,500 | Silla negra estirable, renta por 15 d­ías | 182,700 |
| 1 | Stand 6 x 6 para guardarropa, renta por 6 d­ías | 48,720 |
|  |  | **15,148,324** |

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

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

En apartado número VIII del Informe de Resultados, la Auditoría nos informa que no se recibieron solicitudes por parte de este Honorable de Congreso relacionados con la Cuenta Pública cuya revisión se informa.

**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.

**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 de los ejercicios anteriores 2011, 2012, 2013 y 2014 se ejercieron o promovieron por nuestro Órgano auxiliar de Fiscalización.

Al respecto la Auditoría nos indica que para el ejercicio fiscal 2012 existen pendientes dos acciones con pliegos presuntivos de responsabilidades pendientes de dictamen técnico por parte de la Auditoría, así mismo para el ejercicio fiscal 2013, existen una acción de ese tipo, que igualmente se encuentra pendiente de dictamen técnico.

Por último, nos informa que para el ejercicio fiscal 2014, se encuentra pendiente de dictamen técnico por parte de la Auditoría una acción con pliego presuntivo de responsabilidades.

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 de la Unidad de Integración Educativa, atendió los contenidos generales que se estipulan en los artículos 49 y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, respecto a los resultados de su gestión financiera, estos que se ajustaron a los criterios señalados en las Leyes de Presupuestos y demás disposiciones aplicables, así como el cumplimiento de los objetivos generales y metas de los programas y subprogramas aprobados, salvo lo comentado en el apartado quinto del citado Informe de resultados allegado por la Auditoría Superior.

En opinión del Auditor General del Estado, los Estados Financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Ente Público, al 31 de diciembre de 2015, el resultado de sus actividades por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normas de Información Financiera aplicables.

**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 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 observaciones en comento o bien realizará las aclaraciones que considere pertinente hacer.

 Al respecto, la Auditoría Superior de Fiscalización, revisó los argumentos establecidos por el titular del ente fiscalizado, resolviendo sobre las mismas en términos de si se solventan o no, insertando en el Informe del Resultado, síntesis de las respuestas y aclaraciones del Ente, así como de las explicaciones del porque considera que las mismas no se solventan o sólo 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, no se presentaron solicitudes para ser atendidas por el Órgano de Fiscalización.

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

**SEXTA:** 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 observaciones 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 a la **UNIDAD DE INTEGRACIÓN EDUCATIVA DE NUEVO LEÓN.**

Dado lo anterior, es de estimarse que las observaciones contenidas en el informe de resultados en estudio no resultan suficientes para considerar que la generalidad de la actuación del ente revisado deba estimarse como deficiente y por lo mismo, la entidad revisada es acreedora a una manifestación de rechazo 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 las acciones de promoción de responsabilidad que legítimamente corresponde a la Auditoría Superior del Estado llevar a cabo. Así mismo, tampoco prejuzga sobre la 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, de la **UNIDAD DE INTEGRACIÓN EDUCATIVA DE NUEVO LEÓN.**

**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 30 respecto a las cuales en tres casos se determinó emitir acciones de pliegos presuntivos de responsabilidades.

**TERCERO.-** Atendiendo a las características y alcance de las observaciones señaladas en el resolutivo anterior como causa de pliegos presuntivos de responsabilidades, promoción de fincamiento de responsabilidades administrativas, así como recomendaciones a la gestión o control interno en el rubro de Auditoría a la Gestión, se estima que la **CUENTA PÚBLICA 2015,** de la **UNIDAD DE INTEGRACIÓN EDUCATIVA DE NUEVO LEÓN** es susceptible de aprobación.

Por lo tanto, en cumplimiento a 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, **SE APRUEBA** la cuenta pública de la **UNIDAD DE INTEGRACIÓN EDUCATIVA DE NUEVO LEÓN.**

**CUARTO.-** Se instruye a la Auditoria 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 de la **UNIDAD DE INTEGRACIÓN EDUCATIVA DE NUEVO LEÓN,** correspondiente al ejercicio **2015.**

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

**MONTERREY NUEVO LEÓN**

# **COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO**

**PRESIDENTE:**

DIP. GLORIA CONCEPCIÓN TREVIÑO SALAZAR

|  |  |
| --- | --- |
| **VICEPRESIDENTE:**DIP. KARINA MARLENE BARRÓN PERALES | **SECRETARIO:**DIP. JOSÉ ARTURO SALINAS GARZA  |
| **VOCAL:**DIP. MARCO ANTONIO GONZÁLEZ VALDEZ  | **VOCAL:**DIP. SERGIO ARELLANO BALDERAS |
| **VOCAL:**DIP. JUAN FRANCISCO ESPINOZA EGUÍA  | **VOCAL:**DIP. LAURA PAULA LÓPEZ SÁNCHEZ |
| **VOCAL:**DIP. MARCELO MARTÍNEZ VILLARREAL  | **VOCAL:**DIP. MARCOS MENDOZA VÁZQUEZ |
| **VOCAL:**DIP. SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA SEPÚLVEDA | **VOCAL:**DIP. COSME JULIÁN LEAL CANTÚ |