

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 2015** del **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS**, correspondiente a su Ejercicio Fiscal **2015**, bajo el expediente número **10477/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 **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS** 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 **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS**.

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 SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS (Simeprode), es un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Nuevo León con personalidad jurídica y patrimonio propios, constituido por Ley mediante el Decreto 100 del 01 de junio de 1987, mismo que fue modificado con el Decreto 388 del 16 de octubre de 2000 y a su vez por el Decreto 256 del 17 de agosto de 2005.

El objetivo principal es prestar el servicio de acopio, recepción, transporte, depósito, almacenaje, aprovechamiento, reciclaje, transformación, procesamiento, comercialización, disposición final y en su caso, confinamiento de todo tipo de desechos sólidos, incluyendo residuos de manejo peligroso, siempre y cuando obtenga la autorización de la autoridad

competente y cumpla con las normas y disposiciones legales en cada caso, así como sus subproductos de cualquier municipio de la entidad, estado de la República Mexicana, y en general, de cualquier persona física o moral, pública o privada, nacional siempre y cuando estén establecidas en el Estado.

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 del presente año, 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

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
Sistema Integral para el Manejo Ecológico y Procesamiento de Desechos (Simeprode)	1	-	-	-	-	-	1

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 consideraron los Estados Financieros adjuntos, y su presupuesto por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, que el SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS (Simeprode) presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

Para el desarrollo de la revisión de la información antes mencionada, la Auditoría Superior del Estado, aplicó una serie de procedimientos enfocados a asegurarse de la razonabilidad de las cifras presentadas que forman parte de la gestión financiera y gasto público, y que su presentación y registro estuvo conforme a 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 del SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS (Simeprode) al 31 de diciembre de 2015, que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:

Cuenta Pública 2015 Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2015 y 2014 (Pesos)					
Concepto	Sistema Integral para el Manejo Ecológico y Procesamiento de Desechos (Simsprode)		Concepto	2015	2014
	2015	2014			
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
Efectivo y equivalentes	\$ 27,504,683	\$ 18,370,023	Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 75,122,757	\$ 66,159,463
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	432,567,810	348,216,960	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	1,033,640	1,157,038	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	192,724	3,844,779
Inventarios	135,737	73,456	Títulos y valores a corto plazo	-	-
Almacenes	4,339,116	4,863,133	Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	(114,875,403)	(34,078,506)	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	-
Otros activos circulantes	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-
Total de activos circulantes	350,705,583	338,602,104	Otros pasivos a corto plazo	720,000	860,000
			Total de pasivos circulantes	76,035,481	70,864,242
ACTIVO NO CIRCULANTE			PASIVO NO CIRCULANTE		
Inversiones financieras a largo plazo	111,511,698	113,693,146	Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y construcciones en proceso	88,604,155	224,846,220	Deuda pública a largo plazo	-	192,724
Bienes muebles	158,987,812	157,716,386	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Activos Intangibles	1,068,170	1,020,675	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(169,294,918)	(279,006,114)	Provisiones a largo plazo	2,037,925	2,037,925
Activos diferidos	-	5,238,237	Total de pasivos no circulantes	2,037,925	2,230,649
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	Total del pasivo	\$ 78,073,406	\$ 73,094,891
Otros activos no circulantes	-	-			
Total de activos no circulantes	190,876,917	223,508,550	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
			Hacienda pública / patrimonio contribuido	\$ 402,584,585	\$ 391,067,585
			Aportaciones	268,831,016	257,314,016
			Donaciones de capital	-	-
			Actualización de la hacienda pública / patrimonio	133,753,569	133,753,569
			Hacienda pública / patrimonio generado	60,924,509	97,948,178
			Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	(45,999,922)	23,196,629
			Resultados de ejercicios anteriores	135,308,722	107,112,093
			Revalúos	(28,384,291)	(32,360,544)
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-
			Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública / patrimonio	-	-
			Resultado por posición monetaria	-	-
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-
			Total hacienda pública / patrimonio	\$ 463,509,094	\$ 489,015,763
Total del activo	\$ 541,582,500	\$ 562,110,654	Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio	\$ 541,582,500	\$ 562,110,654

Cuenta Pública 2016 Estado de Actividades Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 y 2014 (Pesos)					
Sistema Integral para el Manejo Ecológico y Procesamiento de Desechos (Simeprode)					
Concepto	2016	2014	Concepto	2016	2014
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de gestión	\$ 228,388,806	\$ 289,288,770	Gastos de funcionamiento	\$ 183,883,890	\$ 188,302,801
Impuestos	-	-	Servicios personales	107,897,132	99,528,757
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	Materiales y suministros	39,290,622	46,352,512
Contribuciones de mejoras	-	-	Servicios generales	16,695,936	22,421,532
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	226,389,905	269,266,770	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	-	-
			Pensiones y jubilaciones	-	-
			Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
			Transferencias a la seguridad social	-	-
			Donativos	-	-
			Transferencias al exterior	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	14,446,025	13,874,400	Participaciones y aportaciones	-	-
			Participaciones	-	-
			Aportaciones	-	-
			Convenios	-	-
			Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	267,880	884,470
			Intereses de la deuda pública	215,900	644,247
			Comisiones de la deuda pública	51,080	50,223
			Gastos de la deuda pública	-	-
Otros ingresos y beneficios	21,632,104	7,838,308	Costo por coberturas	-	-
Ingresos financieros	378,109	735,526	Apoyos financieros	-	-
Incremento por variación de inventarios	1,503,950	464,193	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	144,216,288	88,586,573
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	58,195,414	30,376,508
Disminución del exceso de provisiones	-	-	Provisiones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	19,650,045	6,438,584	Disminución de inventarios	1,441,669	460,264
			Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-
			Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
Total de Ingresos y otros beneficios	\$ 282,388,034	\$ 290,778,473	Otros gastos	84,579,203	67,748,801
			Inversión pública	-	-
			Inversión pública no capitalizable	-	-
			Total de gastos y otras pérdidas	\$ 308,387,868	\$ 267,682,844
			Resultados del ejercicio (ahorro/deficit)	\$ (46,999,822)	\$ 23,196,829

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

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a) Activo	\$ 541,582,500
b) Pasivo	78,073,406
c) Hacienda pública / patrimonio	463,509,094
d) Ingresos y otros beneficios	262,368,034
e) Gastos y otras pérdidas	308,367,956

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 Ente Público son los siguientes:

Sistema Integral para el Manejo Ecológico y Procesamiento de Desechos (Simeprode)									
Indicadores de Gestión									
A cierre del ejercicio 2015									
		Unidad de		TRIMESTRE 2015					
INDICADOR	Objetivo	Medida	Año 2014	Primero	Segundo	Tercero	Cuarto	Total	Explicación
Toneladas Captadas	1,610	Miles de Toneladas	1,816	382	567	442	491	1,882	(a)
Toneladas Vendidas de Planta Clasificadora	14,190	Toneladas	12,908	2,623	3,633	3,794	2,380	12,430	(b)
Cobranza	90,850	Miles de Pesos	148,100	20,258	27,554	27,157	28,502	103,471	(c)
Días Cartera	450	Días	570	834	805	862	911	853	(d)
Razón Circulante	4	Relación	5	5	5	5	6	5	(e)
Relación de Rotación de personal Operario PC	4	Porcentaje	4.86	2.29	2.23	2.76	2.98	2.57	(f)
Relación de Rotación de personal Operario RS	2	Porcentaje	2.91	1.82	1.38	0.93	3.64	1.94	(g)
Relación de Rotación de personal Empleado	3	Porcentaje	4.63	0.65	0.84	1.04	5.45	2.00	(h)

“Explicación:

- (a) El incremento en las toneladas captadas fue debido a que se realizaron nuevos operativos especiales.
- (b) Durante el 2015 las bandas transportadoras y el equipo de transporte (Cargadores Frontales) encargado de alimentar las bandas, sufrieron desperfectos por periodos prolongados, lo que ocasionó que menos basura fuera seleccionada.
- (c) En el último trimestre (Octubre a Diciembre), se reinició con la recuperación de los clientes municipales, lo que ayudo a que el organismo estuviera por arriba del objetivo. (d) Durante el ejercicio 2015, las cuentas por cobrar fueron incrementando, los principales clientes que son los municipios reiniciaron pagos en el mes de Noviembre 2015 después de varios años de no recibir cobranza.

(e) En el ejercicio aumento un punto la liquidez del Organismo, ya que en el último trimestre los principales clientes municipales reanudaron sus pagos, así también disminuyendo sus pasivos.

(f) El índice de rotación bajo debido a varios factores: el principal fue a la revisión de contrato del 2015 se ajustó el sueldo al operario general haciendo más competitivo en comparación con las empresas de la iniciativa privada, esto ha influido a que el personal se mantenga en el trabajo, además que se les ofrece mejores prestaciones que son superiores a las que marca la ley.

(g) El índice de rotación de personal del relleno sanitario por lo regular siempre se ha mantenido bajo y aunque durante el 2015 el decremento fue mínimo, se debió a los reajustes del personal que hubo a lo largo del año.

(h) La rotación de los empleados bajo un punto porcentual en base al objetivo debido a que hubo menos bajas que en el ejercicio 2014.”

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 (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) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).
- b) 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 LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008).

II. Registros presupuestarios

- a) 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).
- b) 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).
- c) 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) 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) Información programática

b.1. Gasto por categoría programática

b.2. Programas y proyectos de inversión

V. Transparencia

a) Publicar el inventario de los bienes (artículo 27, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público).

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.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Actas

2. El Ente Público no celebró Actas de sesión ordinaria trimestral del Consejo Directivo, por lo que contravino lo establecido en el artículo 12 de la Ley que lo crea.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

ACTIVO

Activo circulante

Derechos a recibir efectivo y equivalentes

3. El Ente Público reflejó al 31 de diciembre de 2015 un saldo de \$450,000 a cargo de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado derivado

de la cobranza realizada por ésta a Recolección y Disposición de Desechos, S.A. de C.V., del cual se observa lo siguiente:

- a) No proporcionó evidencia de las gestiones realizadas durante el ejercicio 2015 para su recuperación, evitando que se convierta en una cuenta incobrable, o en su defecto establecer un acuerdo para su cancelación.
- c) Presenta una antigüedad de tres años.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada, la cual solventa parcialmente la observación, debido a que anexa memorándum de visitas y reuniones celebradas como parte de las gestiones de cobro realizadas en el ejercicio 2016, sin embargo estos recursos financieros continúan sin ser recuperados.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Activo no circulante

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

4. El Ente Público adquirió el 15 de abril de 2015 dos lotes de terreno de 58 y 25 hectáreas respectivamente, los cuales representan 830,000 metros cuadrados con un costo total de operación de \$9,711,000, ubicados en la zona citrícola de El Durazno, en el municipio de Montemorelos, Nuevo León, con la intención de construir un Relleno Sanitario que cumpla con los requisitos para selección, construcción y operación de un sitio de disposición

final de residuos sólidos urbanos y de manejo especial de acuerdo a la NOM-083-SEMARNAT-2003, y poder estar en condiciones de prestar los servicios de Procesamiento de Desechos a los municipios de Santiago, Allende, General Terán, Hualahuises, Montemorelos y Linares, Nuevo León.

El Consejo Directivo del Ente Público celebró sesión extraordinaria asentando en acta número 89 del 19 de diciembre de 2014, la aprobación para llevar a cabo esta operación, sustentando la adquisición de éstos, en forma directa de excepción a la licitación pública, de conformidad con las causales previstas en el artículo 42, fracción XII de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, detallada en las declaraciones del Acuerdo Primero del Acta de integración e instalación del Comité de Adquisiciones del Ente Público celebrada el 5 de marzo de 2015.

La adquisición antes señalada fue registrada mediante póliza de egresos 74 del 15 de abril de 2015 con recursos estatales aprobados mediante oficio de autorización SIE-0026/2015. Formalizando para tal efecto, contrato de compra venta de bienes inmuebles mediante la Escritura Pública 13,655 del 14 de abril de 2015.

Como resultado de nuestra revisión observamos lo siguiente:

- a) El Ente Público no exhibió evidencia de la documentación referente al estudio de factibilidad y viabilidad técnica;
- b) No proporcionó soporte documental respecto al estudio topográfico, y
- c) No exhibió el estudio de impacto ambiental.

Contraviniendo lo señalado por el artículo 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada, la cual solventa parcialmente, debido a que sí bien el Ente Público no realizó erogaciones por los estudios referidos, no justifica que éste, no conserve el Expediente Técnico del estudio de impacto ambiental, topográfico, factibilidad y viabilidad técnica que justifiquen la construcción de un Relleno Sanitario que cumpla con los requisitos para selección, construcción y operación de un sitio de disposición final de residuos sólidos urbanos y de manejo especial de acuerdo a la NOM-083- SEMARNAT-2003 y estar en condiciones de prestar los servicios de procesamiento de desechos.

El Órgano de Fiscalización dará seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública 2016.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes e intangibles

5. El Ente Público no determinó el 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), ya que consideró el valor de desecho en \$0 en todos los casos, siendo que en algunos de ellos, como es el caso del equipo de transporte su valor al momento de dejar de ser útil para el Ente, aún tendrá un valor de desecho, además se observó que no realizó una estimación adecuada para la vida útil de los activos, ya que no proporcionó un dictamen técnico, peritaje obtenido o estudio realizado por el Ente Público de la vida útil de los bienes, el cual debe estar formalizado y tener en cuenta para su determinación, entre otros, lo siguiente:

- a) El uso que el ente público espera realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperado del activo.
- b) El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento del ente, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas.
- c) La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada, la cual se solventa parcialmente, debido a que si bien exhibió el avalúo del equipo de transporte realizado en el 2016, no adjuntó evidencia documental que compruebe el 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.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

PASIVO

Pasivo circulante

Cuentas por pagar a corto plazo

6. Se observó que existen adeudos con proveedores que presentan antigüedad superior a tres meses, siendo éstos:

<u>Proveedor</u>	<u>Antigüedad</u>	<u>Importe</u>
Interamericana Motriz, S.A. de C.V.	20/08/15 \$	021,010
Sediesel Refacciones, S.A. de C.V.	12/08/15	310,284
Taller, Rectificaciones y Laboratorio Rigel, S.A. de C.V.	17/09/15	01,821
Instrumentos y Equipos Falcon, S.A. de C.V.	23/09/15	28,188
Suministros Urgentes Filtros y Mangueras, S.A. de C.V.	12/03/15	11,574
Total		\$ <u>1,332,883</u>

El atraso o el incumplimiento de la fecha de pago pactado en los contratos firmados con los proveedores, provoca un aumento de valor en los insumos adquiridos debido al riesgo que corre el proveedor de no recibir el pago, la eventual paralización del servicio por falta de insumos y las posibles consecuencias derivadas de juicios mercantiles en contra de los Entes públicos.

Al verificar eventos posteriores al 31 de mayo de 2016, corroboramos que el Ente Público no ha liquidado estos pasivos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada, la cual solventa parcialmente la observación, en relación a los proveedores: Taller, Rectificaciones y Laboratorios Rigel, S.A. de C.V., Instrumentos y Equipos Falcón, S.A. de C.V. y Suministros Urgentes, Filtros y Mangueras, S.A. de C.V., debido a que comprueba y justifica la falta de pagos mediante cancelación y bonificaciones efectuadas al Ente Público a través de Notas de crédito y a pagos realizados; no obstante, a la fecha continúa pendiente de liquidar un importe de \$1,231,300 de los proveedores Interamericana Motriz, S.A. de C.V. y Sediesel Refacciones, S.A. de C.V., los cuales están en proceso de conciliación para aplicar descuentos.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

7. Al solicitar la confirmación de saldos con diversos proveedores derivado de las compulsas con éstos, observamos que presentan diferencias contra lo registrado por el Ente Público al 31 de diciembre de 2015, los cuales se detallan a continuación:

<u>Proveedor</u>	<u>Importe</u> <u>Ente Público</u>	<u>Importe Proveedor</u>	<u>Diferencia</u>
Suministros Urgentes Filtros y Mangueras, S.A. de C.V.	\$ 544,860.00	-\$	544,860.00
Desarrollos y Caminos, S.A. de C.V.	2,818,514.00	2,451,689.00	364,815.00
Magnolia, Inyección y Servicio, S.A. de C.V.	2,780,758.00	2,733,714.00	27,042.00

<u>Proveedor</u>	<u>Importe</u> <u>Ente Público</u>	<u>Importe Proveedor</u>	<u>Diferencia</u>
Sediesel Refacciones, S.A. de C.V.	1,379,110.00	1,375,168.00	3,944.00
Moreno Diesel, S.A. de C.V.	447,409.00	449,318.00	(1,909.00)
Diseños Originales Coaos, S.A. de C.V.	1,039,705.00	1,055,806.00	(16,101.00)
Triturados Minerales y Constructores, S.A. de C.V.	997,600.00	1,184,800.00	(187,200.00)

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada, la cual solventa parcialmente la observación, debido a lo siguiente:

Respecto a Suministros Urgentes Filtros y Mangueras, S.A. de C.V. y a Desarrollos y Caminos, S.A. de C.V., las diferencias obedecen a pagos que corresponden a facturas del 2014 y a notas de crédito que no refiere la empresa citada en segundo término; sin embargo, no anexan las transferencias electrónicas que comprueben los pagos referidos para ambos casos. Del proveedor Magnolia, Inyección y Servicio, S.A. de C.V., aclara y comprueba la diferencia señalada.

En relación a Sediesel Refacciones, S.A. de C.V., la diferencia corresponde al pago de la factura 1629 que el proveedor no mencionó, así mismo adjunta póliza de egreso 53 de mayo de 2015 y auxiliar contable al 31 de diciembre de 2015; no obstante, la transferencia electrónica que ampara el pago referido no es acompañada a su respuesta.

Del proveedor Moreno Diesel, S.A. de C.V., la diferencia de (\$1,909) corresponde a compras menores realizadas por medio de caja chica; sin embargo, la evidencia que compruebe el reembolso no lo anexa.

En cuanto a Diseños Originales Cocos, S.A. de C.V., la diferencia corresponde al importe del 50% restante de la factura 1573 que fue pagada el 20 de enero de 2016 del cual se adjunta póliza de egreso y de Triturados, Minerales y Construcciones, S.A. de C.V., la diferencia corresponde una nota de crédito, misma que acompaña en su respuesta.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Pasivo no circulante

Provisiones a largo plazo

8. 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 de Normas de Información Financieras, A.C.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada, la cual solventa parcialmente la observación, debido a que si bien anexó la propuesta de

valuación actuarial con el despacho Consulta Actuarios, S.C., persiste el incumplimiento, ya que continúa pendiente de actualizar la provisión de indemnizaciones y prima de antigüedad establecida en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados".

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

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

En este apartado del Informe de Resultados, la Auditoría nos informa que existe una solicitud contenida en el acuerdo Legislativo número 244, tomado por el Pleno en la sesión del 11 de septiembre de 2013, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 20 de septiembre de 2013, remitido a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 18 de septiembre de 2013 mediante el oficio número C.V. 321/2013, emitido por los CC. Presidenta y Secretario de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se instruye al 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).

Al respecto nos muestra una síntesis del objeto de la revisión, los procedimientos que se realizaron para cumplir con lo encomendado por esta

Soberanía y nos indican que los resultados se ven reflejados en la observación número 1 del apartado V del Informe de resultados.

VI. 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.

VII. 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 2011, 2012, 2013 y 2014 se ejercieron o promovieron por nuestro Órgano auxiliar de Fiscalización, destacando que no existen acciones pendientes de atender por parte del ente fiscalizado, ni de dictamen técnico por parte de la Auditoría. Se indica que existe una promoción del fincamiento de responsabilidad administrativa (PFRA) correspondiente al ejercicio fiscal 2014 pendiente en 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 resolutive 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 **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS**, 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 comunico al Ente las observaciones detectadas sobre las cuales en uso del derecho de audiencia comunico 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 de 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, la solicitud descrita en el punto número VI del Informe de Resultados, fue atendida en su oportunidad y dentro de marco jurídico aplicable.

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: Se destaca que existe una promoción del fincamiento de responsabilidad administrativa (PFRA) correspondiente al ejercicio fiscal 2014 pendiente de atender por parte del ente fiscalizado.

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 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 al **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS.**

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 aprobación por 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:

ACUERDO

PRIMERO.- Se tiene por recibido y analizado en tiempo y forma el Informe del Resultado de la Cuenta Pública 2015, del **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS.**

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 8 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 o control interno en el rubro de Auditoría a la Gestión Financiera y considerando al mismo tiempo que no producen afectación económica, se estima que la **CUENTA PÚBLICA 2015**, del **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS** 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 **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS**.

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 **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS** correspondiente al ejercicio **2015**.

QUINTO.- Remítase copia a la **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** y del **SISTEMA INTEGRAL PARA EL MANEJO ECOLÓGICO Y PROCESAMIENTO DE DESECHOS**, 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:

VOCAL:

DIP. JUAN FRANCISCO ESPINOZA
EGUÍA

DIP. LAURA PAULA LÓPEZ SÁNCHEZ

VOCAL:

VOCAL:

DIP. MARCELO MARTÍNEZ VILLARREAL

DIP. MARCOS MENDOZA VÁZQUEZ

VOCAL:

VOCAL:

DIP. SAMUEL ALEJANDRO GARCÍA
SEPÚLVEDA

DIP. COSME JULIÁN LEAL CANTÚ