

## **HONORABLE ASAMBLEA:**

A la **Comisión Segunda de Hacienda y Desarrollo Municipal**, el 24 de Noviembre de 2014, le fue turnado para su estudio y dictamen, el expediente número **9130/LXXIII**, que contiene el Informe del Resultado de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a la **Cuenta Pública del Municipio de Santiago, Nuevo León**, correspondiente a su **Ejercicio Fiscal 2013**.

## **ANTECEDENTES:**

**PRIMERO:** El artículo 63 fracción XIII de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, establece la facultad del H. Congreso del Estado, para fiscalizar, revisar, vigilar, evaluar, aprobar o rechazar, según sea el caso, con el apoyo de la Auditoría Superior del Estado, las Cuentas Públicas del Estado y los Organismos Autónomos, Descentralizados, Desconcentrados y Fideicomisos Públicos de la Administración Pública Estatal, así como de los Municipios, previo informe que envíen el Gobernador, y la representación legal de los Municipios, Organismos o Fideicomisos, respectivamente.

El Municipio de Santiago, Nuevo León, presentó el 31 de marzo de 2014 ante esta Soberanía, su Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2013.

En la revisión a la Cuenta Pública de referencia, y a efecto de estar en aptitud de que se cumplan con los objetivos definidos en los artículos 18 y 19 de la Ley del Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y de conformidad con lo

establecido en el artículo 20 de la referida Ley, se verificó si el Municipio efectuó correctamente sus operaciones, si presentó sus estados financieros en forma veraz y en términos accesibles de acuerdo con los principios de contabilidad aplicables al sector gubernamental; si cumplió en la aplicación de sus presupuestos y si alcanzó con eficacia los objetivos y metas fijadas en sus programas y subprogramas, conforme a su presupuesto de egresos y la normatividad que los rige.

Es de señalar que el Municipio que nos ocupa, cumplió con lo impetrado en el artículo 7 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, presentando la cuenta pública dentro del plazo establecido.

Como resultado de los párrafos anteriores y con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 20 fracción XXXI y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado tuvo a bien emitir el Informe de Resultados de la revisión a la Cuenta Pública 2013 del Municipio de Santiago, Nuevo León.

Incluyen en el mencionado Informe de Resultados, acorde con lo señalado en los artículos 49 y 50 de la citada Ley, el dictamen de la revisión a la Cuenta Pública, la evaluación de la gestión financiera y del gasto público, del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados, y del cumplimiento de las normas de información financiera aplicables; la comprobación de que la entidad se ajustó a lo dispuesto en la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, y demás normas aplicables; el señalamiento en su caso de las irregularidades detectadas y las acciones emitidas, así como, observaciones derivadas de la revisión practicada y las aclaraciones a las mismas por la entidad fiscalizada, con el respectivo análisis de

parte de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León y las recomendaciones correspondientes.

**SEGUNDO:** En relación a la evaluación de la gestión financiera y del gasto público, se consideró el Estado de Ingresos y Egresos y sus Presupuestos por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, así como la disponibilidad al cierre del Ejercicio Fiscal y la deuda pública que el Municipio, presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

El registro de las operaciones efectuadas se realizó de acuerdo con las prácticas de contabilidad aplicables a este tipo de entidades gubernamentales.

Para el desarrollo de la revisión a la información antes mencionada, la Auditoría Superior del Estado, aplicó una serie de procedimientos enfocados a asegurarse de la razonabilidad de las cifras presentadas que forman parte de la gestión financiera y gasto público, y que su presentación y registro estuvo conforme a las normas de información financieras aplicables a este tipo de entidad, además de que se apegaron al cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables y al cumplimiento de los objetivos y metas establecidas en los programas.

Con la evaluación, la Auditoría Superior del Estado concluye que la información proporcionada por el Municipio de Santiago, Nuevo León, como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2013, presenta razonablemente el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos

públicos, salvo en su caso por lo mencionado en el capítulo IV del Informe de Resultados.

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

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

Municipio de Santiago, Nuevo León Estado de Situación Financiera De enero a diciembre de 2013 (SIC)					
ACTIVO	2013	2012	PASIVO	2013	2012
<b>Activo Circulante</b>			<b>Pasivo Circulante</b>		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	\$ 34,585,570	\$ 7,567,862	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 48,215,502	\$ 55,633,916
Efectivo	70,297	117,003	Proveedores	29,591,318	27,762,897
Bancos/Tesorería	13,088,153	674,995	Contratistas por obras públicas	12,732,961	11,746,204
Fondos con afectación específica	21,391,170	6,747,864	Retenciones y contribuciones	4,082,924	11,365,636
Depósitos de fondos de terceros	35,950	28,000	Otras cuentas por pagar a corto plazo	1,808,299	4,759,179
<b>Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo</b>					
Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	\$ 534,211	\$ 30,394,092	Deuda Pública Interna	\$ (898,374)	\$ 4,967,062
Cuentas por cobrar	170,822	170,822	Otros Pasivos a Corto Plazo		
Deudores diversos	985,150	535,586	Otros pasivos circulantes	859	859
Ingresos por Recuperar	(62,784)	25,636,104	Total de Pasivo Circulante	\$ 47,317,987	\$ 60,601,837
Deudores por anticipos de Tesorería	316,803	-	Pasivo No Circulante		
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	(875,780)	4,051,580	Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 18,072,237	\$ 18,072,237
Bienes o Servicios a Recibir	\$ 9,934,897	\$ 1,436,034	Deuda Pública Interna	18,072,237	18,072,237
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	9,934,897	1,436,034	Total de Pasivo No Circulante	\$ 18,072,237	\$ 18,072,237
<b>Total de Activo Circulante</b>	<b>\$ 45,054,678</b>	<b>\$ 39,397,988</b>			
<b>Activo No Circulante</b>					

<b>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</b>	\$ 77,718,291	\$ 60,412,729	<b>Total de Pasivo</b>	\$ <u>65,390,224</u>	\$ <u>78,674,074</u>
Terrenos	24,712,932	24,362,932			
Edificios no habitacionales	36,049,797	36,049,797			
Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público	8,342,638	-			
Construcciones en proceso en Bienes Propios	8,612,924	-			
			<b>Hacienda Pública/Patrimonio</b>		
			Hacienda Generado	\$ 33,978,001	\$ (7,756,279)
<b>Bienes Muebles</b>	<b>\$ 26,497,392</b>	<b>\$ 22,718,913</b>	Resultado del ejercicio Ahorro/Desahorro	56,450,470	\$ 14,792,930
Mobiliario y Equipo de Administración	1,879,924	1,096,404	Resultados de ejercicios anteriores	9,742,284	(6,811,875)
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	388,261	305,000	Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(32,214,753)	(15,737,334)
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	832,000	805,900		)	)
Equipo de Transporte	18,805,266	16,168,144			
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4,066,541	3,819,065			
colecciones, Obras de arte y Objetos valiosos	525,400	525,400			
			<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 33,978,001</b>	<b>\$ (7,756,279)</b>
<b>Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles</b>					
Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles	\$ (32,014,291)	\$ (31,684,646)			
Depreciación acumulada de Bienes Muebles	(20,887,845)	(19,928,188)			
<b>Total de Activos No Circulantes</b>	<b>\$ 51,313,547</b>	<b>\$ 31,519,807</b>			
<b>Total de Activos</b>	<b>\$ 96,368,225</b>	<b>\$ 70,917,795</b>	<b>Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 99,368,225</b>	<b>\$ 70,917,795</b>

Municipio de Santiago, Nuevo León  
 Estado de Actividades  
 De enero a diciembre de 2013 (SIC)

<u>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<i>Impuestos</i>	\$ 61,157,419	\$ 60,644,771
<i>Contribuciones de mejoras</i>	-	2,250
<i>Derechos</i>	5,650,024	6,733,281
<i>Productos de tipo corriente</i>	8,229,570	5,898,389
<i>Aprovechamientos de tipo corriente</i>	7,247,023	18,137,207
Participaciones y Aportaciones	119,873,310	96,379,324
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,657,328	-
Otros Ingresos y Beneficios	286	531,871
<b>Total de Ingresos</b>	<b>\$ 203,814,960</b>	<b>\$ 188,327,093</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<i>Gastos de funcionamiento</i>	<b>\$ 139,041,365</b>	<b>\$ 139,089,973</b>
<i>Servicios Personales</i>	101,859,476	91,881,190
<i>Materiales y suministros</i>	10,734,950	13,938,093
<i>Servicios Generales</i>	26,446,939	33,270,690
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	2,112,428	11,044,946
<i>Ayudas Sociales</i>	2,112,428	3,998,511
<i>Pensiones y jubilaciones</i>	-	7,046,435
<i>Pensiones</i>	-	7,046,435
<i>Participaciones y Aportaciones</i>	-	28,498
<i>Convenios</i>	-	28,498
<i>Convenios, Descentralización y Otros</i>	-	28,498
<i>Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública</i>	1,238,158	1,000
<i>Intereses de la Deuda</i>	1,238,158	1,000
<i>Otros gastos y pérdidas extraordinarias</i>	4,972,539	23,369,746
<i>Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias, amortizaciones y provisiones</i>	1,289,302	-
<i>Provisiones</i>	321,862	-
<i>Otros Gastos</i>	3,361,375	23,369,746
<b>Total de gastos y otras pérdidas</b>	<b>\$ 147,364,490</b>	<b>\$ 173,534,163</b>
<b>Ahorro/Desahorro neto del ejercicio</b>	<b>\$ 56,450,470</b>	<b>\$ 14,792,930</b>

Municipio de Santiago, Nuevo León Estado de Variaciones en la Hacienda Pública De enero a diciembre de 2013 (SIC)					
Concepto	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/ Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por cambio de valor	Total
Hacienda Pública/Patrimonio Neto al final del ejercicio 2012	-	\$8,247,908	\$14,792,930	\$(15,737,334)	\$(9,192,312)
Rectificaciones de Resultados de ejercicios anteriores					
Cambios en políticas contables y cambios por errores contables	-	-	-	-16,477,419	(16,477,419)
Patrimonio inicial ajustado del ejercicio					
Actualizaciones y Donaciones del Capital	-				
Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	1,761,230	-	-	1,761,230
Variaciones de la Cuenta Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	-	14,792,930	(14,792,930)	-	-
<i>Ganancia/Pérdida por revalúo</i>	-	-	-	-	-
Revalúo de Bienes Inmuebles	-	-	-	-	-
Bienes Muebles	-	-	-	-	-
Revalúo de Bienes Intangibles	-	-	-	-	-
Otros Revalúos	-	-	-	-	-
<i>Reservas</i>	-	-	-	-	-
Reservas del Patrimonio	-	-	-	-	-
Reservas Territoriales	-	-	-	-	-
Reservas por Contingencias	-	-	-	-	-
<i>Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro</i>	-	-	56,450,470	-	56,450,470
<i>Otras Variaciones de la Cuenta Pública/Patrimonio Neto</i>	-	-	-	-	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2013</b>	<b>\$8,306,251</b>	<b>\$56,450,470</b>	<b>\$(32,214,753)</b>	<b>\$32,541,968</b>	

Municipio de Santiago, Nuevo León Estado de Flujo de Efectivo De enero a diciembre de 2013 (SIC)		
Flujos de efectivo de las Actividades de la Gestión	2013	2012
<b>Origen</b>	<b>\$ 82,284,036</b>	<b>\$ 91,415,898</b>
<b>Impuestos</b>	<b>61,157,419</b>	<b>60,644,771</b>
Impuestos Sobre los Ingresos	(95,179)	-
Impuestos Sobre el Patrimonio	59,828,428	60,063,695
Accesorios de Impuestos	1,424,170	581,076
<b>Contribuciones de mejoras</b>	<b>2,250</b>	<b>2,250</b>
Contribuciones de mejoras por Obras Públicas	-	-
<b>Derechos</b>	<b>5,650,024</b>	<b>6,733,281</b>
Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	453,589	116,340
Derechos por Prestaciones de Servicios	3,839,682	7,404,068
Accesorios de Derechos	28,202	11,474
Otros Derechos	1,328,551	(798,601)
<b>Productos de tipo corriente</b>	<b>8,229,570</b>	<b>5,898,389</b>
Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de DP	3,772,326	2,684,846
Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados	2,408,268	1,919,294
Accesorios de Productos	250	-
Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	2,048,726	1,294,249
<b>Aprovechamientos de tipo corriente</b>	<b>7,247,023</b>	<b>18,137,208</b>
Multas	1,382,544	1,413,886
Indemnizaciones	44,800	155,000
Otros Aprovechamientos	5,819,679	16,568,321

<b>Participaciones y Aportaciones</b>	\$ 119,873,310	\$ 96,379,324
Participaciones	57,336,317	53,757,380
Aportaciones	62,296,993	42,621,944
Convenios	240,000	-
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		
<i>Otros ingresos y beneficios varios</i>	\$ 286	\$ 531,871
Otros ingresos y beneficios varios	286	531,871
<i>Cuentas por pagar</i>	11,101,651	32,265,029
Cuentas por pagar	11,101,651	32,265,029
<b>Aplicación</b>	\$ 139,041,365	\$ 139,089,973
<b>Servicios Personales</b>	\$ 101,859,476	\$ 91,881,190
Remuneraciones al personal de carácter permanente	47,989,912	41,186,562
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	2,788,648	5,952,477
Remuneraciones Adicionales y Especiales	10,766,914	10,416,831
Seguridad Social	683,740	821,040
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	39,294,262	31,984,436
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	336,000	1,519,844
<b>Materiales y suministros</b>	\$ 10,734,949	\$ 13,938,093
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1,843,854	1,523,865
Alimentos y Utensilios	396,598	487,512
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	701,448	1,275,585
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	928	727,877
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5,499,859	7,975,074
Vestuarios, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	350,516	243,381
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1,941,746	1,704,799
<b>Municipio de Santiago, Nuevo León Estado de Flujo de Efectivo De enero a diciembre de 2013 (SIC)</b>		
<b>Servicios Generales</b>	\$ 26,446,939	\$ 33,270,690
Servicios Básicos	13,946,376	12,295,603
Servicios de Arrendamiento	2,627,162	5,128,488
Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	1,350,395	214,919
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	762,288	2,412,697
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2,230,405	7,751,067
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	476,946	1,334,449
Servicios de Traslado y Viáticos	207,428	234,657
Servicios Oficiales	1,703,789	1,439,305
Otros Servicios Generales	3,142,150	2,459,505
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	\$ 2,112,428	\$ 11,044,946
<b>Ayudas Sociales</b>	\$ 2,112,428	\$ 3,998,511
Ayudas sociales a personas	1,704,911	3,876,889
Becas	1,759	-
Ayudas sociales a instituciones	405,758	121,622
<b>Pensiones y jubilaciones</b>	-	\$ 7,046,435
Pensiones	-	7,046,435
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	\$ -	\$ 28,498
<b>Convenios</b>	\$ -	\$ 28,498
Convenios, Descentralización y Otros	\$ -	\$ 28,498
<b>Estimaciones, Depreciaciones y Amortizaciones</b>	\$ 1,289,302	\$ -
Estimaciones, Depreciaciones y Amortizaciones	\$ 1,289,302	\$ -

<b>Efectivo, Bienes o Servicios a Recibir</b>	<b>21,361,018</b>	<b>31,830,126</b>
Cuentas a Recuperar	21,361,018	31,830,126
<b>Flujos netos de Efectivo por Actividades de Operación</b>	<b>\$ 69,973,904</b>	<b>\$ 38,598,578</b>
<b>Flujos de Efectivo en las Actividades de Inversión</b>		
<i>Origen</i>		
Contribuciones de Capital	\$ 14,716,190	\$ (22,549,208)
Venta de Activos Fisicos	14,716,190	(22,549,208)
<i>Aplicación</i>		
Bienes Inmuebles, Muebles y Construcciones en Proceso	\$ 19,793,740	\$ 31,519,807
Bienes Inmuebles, Infraestructura	21,083,042	83,132,641
Terrenos	350,000	(60,412,729)
Viviendas	350,000	(24,362,932)
Edificios no habitacionales	-	(36,049,797)
<b>Bienes Muebles</b>	<b>3,777,479</b>	<b>22,719,913</b>
Mobiliario y Equipo de Administración	783,520	1,096,404
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	83,261	305,000
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	26,100	805,900
Equipo de Transporte	2,637,122	16,168,144
Equipo de Defensa y Seguridad	247,476	-
Maquinarias, Otros equipos y Herramientas	-	3,819,065
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	-	525,400
Activos Biológicos	-	-
<b>Municipio de Santiago, Nuevo León</b>		
<b>Estado de Flujo de Efectivo</b>		
<b>De enero a diciembre de 2013 (SIC)</b>		
<b>Construcciones en Proceso (Obra Pública)</b>	<b>\$ 16,955,563</b>	<b>\$ -</b>
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	8,342,638	-
Construcciones en Proceso de Bienes Propios	8,612,925	-
<b>Depreciación al Inicio del Ejercicio</b>		
Estimación, Depreciación, Deterioro, Obsolescencia y Amortización	1,289,302	51,612,834
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	1,289,302	51,612,834
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>	<b>\$ 34,509,930</b>	<b>\$ 54,069,015</b>
<b>Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento</b>		
<i>Origen</i>		
<b>Endeudamiento Neto</b>	<b>\$ 5,865,437</b>	<b>\$ 23,039,300</b>
<i>Interno</i>		
Corto Plazo	5,865,437	23,039,300
Títulos y Valores	5,865,437	4,967,063
Largo Plazo	-	18,072,237
Títulos y Valores	-	-
<i>Aplicación</i>		
Otros Pasivos a Largo Plazo	\$ 1,238,158	\$ 1,000
Intereses Pagados	1,238,158	1,000
	1,238,158	1,000
<b>Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento</b>	<b>\$ 7,103,595</b>	<b>\$ 23,038,300</b>
<b>Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes en el Efectivo</b>	<b>\$ 28,360,380</b>	<b>\$ 7,567,862</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>7,567,862</b>	<b>-</b>
<b>Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>	<b>\$ 35,928,242</b>	<b>\$ 7,567,862</b>

Los datos sobresalientes de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2013 se mencionan a continuación:

	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a)	Activo	\$ 96,368,225
b)	Pasivo	65,390,224
c)	Hacienda Pública/Patrimonio	33,978,001
d)	Ingresos	203,814,960
e)	Gastos y Otras Pérdidas	147,364,490

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

#### **GESTIÓN FINANCIERA**

##### **ACTIVO**

###### **ACTIVO CIRCULANTE**

###### **Efectivo y Equivalentes de efectivo**

###### **Bancos/Tesorería**

1. Se observó que el saldo de algunas sub-cuentas contables de bancos que forman parte de la Cuenta Banco/Tesorería que integra el Activo Circulante del Estado de Actividades del período de enero a diciembre de 2013 (sistema SAP) difiere del saldo que se aprecia en el Reporte del Análisis de la Disponibilidad y balanza de comprobación que emite el Sistema Contable Nemoteck, existiendo diferencias y detectando un manejo inadecuado de la información respecto al

disponible en Bancos del Municipio debido a que dichos documentos se anexan a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 presentada al H. Congreso del Estado, tales diferencias se reflejan en el detalle siguiente:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Cuenta de mayor-Sistema SAP</u>	<u>Importe SAP</u>	<u>Cuenta Nemoteck</u>	<u>Importe Nemoteck</u>	<u>Diferencia</u>
1112000010	Ban 036025662	\$ 160,157	Predial 036-02566-2	\$ (91,543)	\$ 251,700
1112000020	Ban 102157397	206,095	Banorte 102157397	206,457	(362)
1112000030	Ban 036030127	(31,554)	Corriente 036030127 43	(7,833)	(23,721)
1112000040	Ban 0638375329	198,353	Banorte 0638375329	204,930	(6,577)
1112020000	HSBC 405366041	3,000	Falta cuenta en Nemotek	0	3,000
1112020002	HSBC 405366411	(3,000)	HSBC 4053660411	0	(3,000)
1112045000	BAN 0163277445	12,333	BBVA 0163277445 para predial	12,834	(501)
1112050030	Ban 1261938	9,650,612	Banamex 1261938	9,513,138	137,474
1112050070	Banamex 1261946	137,983	Banamex 1261946 151	228,526	(90,543)

### **Efectivo**

2. Se observó que el saldo de la subcuenta de Efectivo por \$70,297 que forma parte del Activo Circulante según el Estado de Actividades del período de enero a diciembre de 2013 (Sistema SAP) difiere del saldo que se aprecia en el Reporte del Análisis de la Disponibilidad y Balanza de Comprobación que emite el Sistema Contable Nemoteck por \$150,021 existiendo una diferencia de \$79,724 detectando un manejo inadecuado de la información respecto al efectivo disponible del Municipio debido a que dichos documentos se anexan a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 presentada al H. Congreso del Estado.

### **ACTIVO NO CIRCULANTE**

#### **Bienes muebles, infraestructura y construcciones en proceso**

#### **Edificios no habitacionales**

3. Se detectaron diferencias entre el valor registrado en el sistema SAP en la cuenta contable de Edificios no habitacionales y el valor catastral contenido en el Listado de Facturación que emite la Dirección de Catastro de inmuebles a nombre del Municipio los cuales se detallan a continuación:

<u>Expediente catastral</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe registrado- Sistema SAP</u>	<u>Valor catastral- Listado de Facturación</u>
48-003-001	Construcción primaria jardín de niños	\$ 2,308	\$ 2,307,792
43-006-001	Construcción parque recreativo CTM	\$ 9,825,227	\$ 9,625,227

a) Además, se registraron en la cuenta contable de Edificios no habitacionales antes citada, inmuebles que no se encuentran a nombre del Municipio de acuerdo al Listado de Facturación ya mencionado de acuerdo al detalle siguiente:

<u>Expediente catastral</u>	<u>Descripción</u>	<u>Propietario</u>	<u>Importe registrado- Sistema SAP</u>	<u>Valor catastral- Listado de Facturación</u>
03-007-010	Construcción DIF municipal	DIF	\$ 820,409	\$ 820,409
47-006-001	Construcción de prepa 20	UANL	\$ 8,669,940	\$ 8,669,440

Cabe mencionar que según listado de facturación el valor catastral del expediente número 47-006-001 es por la cantidad \$8,669,440.

## Terrenos

4. No se localizaron registrados en la cuenta contable de Terrenos del Sistema SAP los bienes inmuebles propiedad del Municipio que se detallan a continuación:

<u>Expediente</u>	<u>Ubicación</u>	<u>Superficie m2</u>
01-013-001	Juárez y Abasolo C. Zona centro Santiago	1,384.00
01-020-001	Hidalgo y Jiménez C. Zona centro Santiago	5,872.90
01-029-001	Ramón Abasolo y Juárez C. Zona centro Santiago	3,020.45
01-030-248	Calzada del Pueblito L248 M30 Colonia el Pueblito de Santiago	440.93
01-030-266	Calzada del Pueblito L266 M30 Colonia El Pueblito de Santiago N.L	16,151.48
01-030-266	Calzada del Pueblito L266 M30 Colonia El Pueblito de Santiago N.L	16,151.48
01-030-292	De Los Granados L292 M30 Colonia el Pueblito Santiago	370.86
01-044-008	Calle Abasolo I-3 ave. Hacienda de Stgo. C. Zona Centro Santiago	558.58
01-049-033	Ave. Presa de la boca I-33 m-49 Ha. Camp. Real Villa de Stgo. Zona centro	872.72
01-049-048	Av. del Lago L48 M49 colonia residencial Villa de Santiago	2,235.91
01-077-001	Gloria Mendiola Pte. L-1 m-77 col concepción Salazar C. Zona centro Santiago	3,217.50
01-080-025	Frac. Portales de Stgo. C. Zona centro Santiago	3,063.30
01-080-025	Frac. Portales de Santiago 21 de marzo Santiago C. Zona centro Santiago	306,330.00
01-093-001	Ave. Bosques de Encinos I-1 m-3 C. San José norte	96.65
01-094-001	Ave. Bosques de Encinos I-1 m-4 C. San José norte	274.07
01-097-031	Punta la boca L-31 M-97 colonia residencial Punta La Boca	968.32
01-097-032	Punta la boca L-32 M-97 colonia Residencial Punta La Boca	886.44
01-097-034	Punta la boca L-34 M-97 residencial Punta La Boca	439.69
01-097-038	Punta la Boca L-38 M-97 colonia residencial punta la boca	466.21
01-113-001	Calzada del Pueblito L1 M113 colonia el Pueblito de Santiago	299.48
01-113-002	Calzada del Pueblito L2 M113 colonia el Pueblito de Santiago	307.66
01-114-001	Calzada del Pueblito L1 M114 Colonia el Pueblito de Santiago	405.76
01-115-001	De La Placita L1 M115 colonia El Pueblito de Santiago	1,774.06
01-116-010	Calzada del Pueblito L10 M116 el Pueblito de Santiago	4,335.42
01-118-001	Calzada el Pueblito L1 M118 colonia el Pueblito de Santiago	304.89
01-119-001	Calzada del Pueblito L1 M119 colonia el Pueblito de Santiago	249.80
01-120-004	De los granados L4 M120 Colonia el Pueblito de Santiago	394.79
01-121-001	Sin nombre L1 M121 colonia el Pueblito de Santiago	247.00
01-122-002	De las uvas L2 M122 colonia el Pueblito de Santiago	1,200.00
01-123-001	De la placita L1 M123 colonia el Pueblito de Santiago	299.98
02-001-002	Carr. Nacional C. Zona centro Santiago	1,321.91

02-001-003	Carr. Nacional C. Zona centro Santiago	2,464.00
03-007-010	Paseo Sta. Clara C. San francisco	1,035.87
03-041-015, 16,17,18	Frac. Lagos de San Francisco C. San Francisco	8,757.14
03-047-002	Lago Villarica colonia Lagos de San Francisco	3,405.64
04-007-001	Carmen Serdán y Joséfa Ortiz de Domínguez Frac. Las hadas C. El Cercado	7,218.00
04-008-010	Prol. L.m. Ponce Cercado C. El Cercado	726.00
04-009-022	Héroes de 47 Pról. Presa de la boca col pescadores C. El Cercado	1,639.66
04-037-001	Manuel g Rivero y Carr. Mac. C. El Cercado	3,744.00
04-041-001	Carr. Nacional y Eutimio Silva C. El Cercado	1,669.53
04-043-001	Priv. y Miguel Hidalgo C. El Cercado	580.00
04-048-003	Hidalgo s/n C. El Cercado	459.37
04-050-017	C. Cola de caballo y Juárez C. El Cercado	471.88
04-050-018	Juárez y Arroyo Escamilla C. El Cercado	254.96
04-050-019	C. Cola de Caballo C. El Cercado	1,753.50
04-050-020	Prol. Hidalgo C. El Cercado	2,158.00
04-050-024	Hidalgo C. El Cercado	121.70
04-065-019	Calzada obrero textil balcones del Cercado C. Balcones del Cercado	10,099.41
04-065-022	Calzada obrero textil el Cercado C. El Cercado	9,892.00
04-089-001	Tauro I-1 m-89 col. Lomas del Cercado C. El Cercado	3,924.50
04-094-014	Odón García Alanís I-14 m-2 Frac. El sabino C. El Cercado	2,685.93
04-096-016	Cerrada valle de san francisco Frac. Valle de san francisco C. San francisco	1,291.39
05-005-001	Carr. Nacional y 5 de mayo san José C. San José sur	7,019.65
05-005-010	Carr. Nacional y 5 de mayo San José C. San José sur	360.00
05-026-014	Guadalupe victoria C. San Pedro	4,888.00
05-035-008	Nuevo leon y calle C. San Pedro	339.50
05-048-001	Josefa Ortiz de Domínguez y colonia C. San Pedro	3,190.52
05-056-010	Benito Juárez y miguel hidalgo y central C. San Pedro	2,560.94
05-057-001	Central e hidalgo San Pedro C. San Pedro	1,766.24
05-057-013	Hidalgo y central C. San Pedro	121.01
05-082-001	Ave. Martínez Domínguez I-1 m-82 col. Raul Caballero C. San Pedro	15,629.03
05-082-088	Col. Los Encinos Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	8,345.31
05-089-007	Pedro Cárdenas Tamez I-7 m-89 col Garza Madero C. San Pedro	6,007.00
05-095-034	Priv. Morelos y calle el Derramadero C. San Pedro	1,731.00
05-095-052	1.ero de mayo y Morelos Piedra de fierros C. San Pedro	1,883.08
05-096-011	Juan Rdz. I-11 m-1 Frac. Res. Los Álamos san José C. San Pedro	3,701.86
05-109-006	Paseo Sonia Laura sur I d Bosques de las lomas C. San Pedro	92.00
05-109-007	Ave. Existente bosque I.c. Bosques de las lomas piedra de fierros C. San Pedro	151.63
05-109-105	Paseo Maria luisa sur I-5 m-6 Bosques de las Lomas C. San Pedro	1,915.56
05-112-001	Carril de aceleración lh Bosques C. San Pedro	325.68
05-113-001	Carril de aceleración I-1 Bosques piedra de fierros C. San Pedro	116.65
05-114-001	Paseo Sonia sur I-j Bosque de las Lomas Piedra de Fierros C. San Pedro	191.27
05-116-002	Ave. Bosque Lomas Bosques de las lomas piedra de fierros C. San Pedro	152.23
05-116-003	Ave. Existente bosque de la lomas piedra de fierros C. San Pedro	171.81
05-116-004	Paseo Sonia Laura I-g Bosques de la lomas piedra de fierros C. San Pedro	31.30
05-134-015	Cañón de Navedo L-15 colonia Pedro Santiago	8,115.08
05-140-018	Bosque de las Lomas Interior colonia Bosques de las Lomas	4,049.47
05-141-018	Ave. Los Encinos I-18 m-1 San José sur Frac. Valle Dorado primera etapa C. San José sur	2,671.33

05-141-019	Av. Los Encinos y camino a las mesitas I-019 m-1 san José sur Frac. Valle dorado	1,160.45
05-141-020	Av. Los Encinos L20 M141 colonia Valle Dorado	11,604.55
05-162-007	Jazmín lote 7 manzana 62 Priv. Las Lomas C. San Pedro	276.00
05-167-019	Bugambilias AM-1 Colonia Bosques de las Lomas	1,662.15
05-172-084	Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	4,776.74
05-172-085	Bejucos m-1 area mpal. 1 Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	344.39
05-179-034	Bejucos área Mpal. Segundo Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	1,445.00
05-184-001	Av. Bosques de San Pedro I-1 m-184 Frac. de San Pedro C. San Pedro	234.66
05-184-002	Bosques de San Pedro I-2 Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	91.74
05-185-001	Bosques de San Pedro I-1 m-185 Frac. Bosques de San Pedro, San Pedro	191.57
05-185-002	Bosques de San Pedro I-2 Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	192.52
05-186-001	Av. Bosques de San Pedro I-2 Frac. Bosques de San Pedro, San Pedro	294.35
05-187-001	Ave. Bosques de San Pedro Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	110.17
05-188-001	Las Margaritas AM-1 colonia las Margaritas Prime	4,741.10
05-192-020	Las Azuelas L20 colonia Las Margaritas Prime	3,314.00
05-194-008	Las Margaritas L8 M8 Colonia Las Margaritas Prime	41,159.42
05-194-008	Las Margaritas L8 M8 Colonia Las Margaritas Prime	41,159.42
06-004-075	Andador s/n San José de la Montaña C. San José sur	599.63
06-016-001	5 de mayo y Margarita Maza de Juárez C. San José sur	1,675.87
06-023-001	Prol. Juárez y 5 de mayo C. San José norte	2,950.00
06-028-001	Blas chumacero I-1 m-5 col Blas Chumacero C. San José sur	802.80
06-045-001	Jardines de babilonia I-1 m-5 col Jardines de la Boca C. El Cercado	7,407.91
06-050-009	Margarita Montemayor s/n col Antonio Villalón C. San José norte	1,291.80
06-059-001	Pedro Alanís y Sergio Montalvo col Antimonio Villalón C. San José norte	2,883.60
06-065-001	Col Antonio Villalón lote 1 C. San José norte	314.00
06-065-002	Col Antonio Villalón lote 2 C. San José norte	300.00
06-065-010	C. Profesor Pedro Alanís Alanís I-10 col. Antonio Villalón C. San José norte	4,934.28
06-085-028	Raul Caballero Escamilla I-28 m-85 col. Rodolfo Garza Madero C. San Pedro	3,700.00
06-094-001	Ave. Bosques de Encinos I-1 m-94 C. San José norte	274.07
06-095-001	Ave. Bosques de Encinos I-1 m-95 C. San José norte	247.07
06-096-001	Ave. Bosques de Encinos I-1 m-96 C. San José norte	118.07
06-097-001	Ave. Bosques de I-1 m-97 C. San José norte	250.61
06-098-001	Ave. Bosques de Encinos I-1 m-98 C. San José norte	87.27
06-099-001	Ave. Bosques de Encinos I-1 m-99 C. San José norte	143.07
06-102-001	Ave. Bosques de san José a m-2 C. San José norte	3,315.04

06-108-001	Bosques de Sabino I-1 m-17 Frac. Bosques de san José, San José norte	6,239.43
07-010-001	Rio la Chueca y Rio San Juan C. Los Rodríguez	38,567.55
07-011-010	Frac. Viento libre C. Los Rdz.	10.00
07-021-019	Priv. Rio Danubio I-19 m-1 Lomas de San Juan C. Los Rodríguez	263.75
07-021-020	Rio la Checa y rio San Juan I-20 m-1 C. Los Rodríguez	955.33
07-025-001	Rio Moctezuma I-1 m-25 lomas de san juan C. Los Rodríguez	65.20
07-028-003	Rio Moctezuma I-4 m-3 lomas de san juan C. Los Rodríguez	304.44
07-031-001	Rio Moctezuma I-7 m-7 lomas de san juan C. Los Rodríguez	541.59
07-031-005	Rio Rhin I-8 m-7 Lomas de San Juan C. Los Rodríguez	472.16
07-040-011	Río Volga L11 M40 colonia Valle los Rodríguez	2,971.61
07-041-023	Camino Pueblito L23 M41 colonia valle los Rodríguez	2,253.68
07-041-035	Camino Público L35 M41 colonia Valle de los Rodríguez	7,806.02
08-028-020	Encinos a m-3 Frac. Priv. Los Franciscanos C. El Yerbaniz	1,214.14
08-029-013	Sabino a m-1 Frac. Priv. Los Franciscanos C. El Yerbaniz	3,045.98

08-029-014	Acueducto villa de Stgo. Frac. Priv. Los franciscanos C. El Yerbaniz	2,015.51
08-035-001	San Gerardo L1 M35 colonia San Gerardo	307.24
08-035-005	San Genaro L5 M35 Colonia San Gerardo	407.24
08-035-027	Frac. La Noria la Noria C. El barro	7,484.86
08-052-009	Priv. Los nogales I-9 m-1 Frac. la Noria C. El barro	3,196.25
08-055-034	Priv. Los Encinos I-34 m-4 Frac. la Noria C. El barro	136.53
08-055-035	Ave. La Noria I-4 m-35 Frac. la Noria C. El barro	448.13
08-056-005	Priv. Los Encinos I-5 m-35 Frac. la Noria C. El barro	1,337.88
08-057-003	Priv. Los Encinos I-3 m-6 Frac. la Noria C. El barro	6,108.85
08-060-010	Ave. La Noria I-10 m-9 Frac. la Noria C. El barro	1,887.71
08-062-001	Ave. La Noria I-1 m-7 Frac. la Noria C. El barro	771.00
08-063-001	Ave. La Noria I-1 m-63 Frac. la Noria C. El barro	59.00
09-015-001	Albino Mtz de la Garza ant. Camino a Stgo. y rio la vaca Frac. zitoot Yerbaniz	2,194.93
09-015-002	Ave General B. Reyes	11,963.00
09-016-003	Carr. Nacional y Bernardo reyes Frac. zitoot Yerbaniz C. El Yerbaniz	2,194.93
12-004-013	Av. Misión de la boca AM-5 colonia Lomas de la Boca	5,056.97
12-006-001	Av. las misiones de la boca AM-6 colonia Lomas de la Boca	12,687.38
12-009-001	Av. misión de la boca AM-2 Colonia Lomas de la Boca	4,152.10
15-003-016	Frac. Valle Escondido C. El barril	31,208.89
31-008-001	Camino real el Huajuquito C. Los Cavazos	2,217.69
31-013-032	Camino al Puerto C. Los Cavazos	28,750.00
31-017-016	Calle publica I-16 Huajuquito Congregación Huajuquito	518.32
31-034-001	Frac. Quinta San Jorge 2do sector C. Los Rodríguez	21,766.03
31-034-001	Frac. Quinta San Jorge 1er sector C. Los Rodríguez	4,659.50
31-034-003	Canelos L3 colonia San Jorge	1,535.65
31-045-004	Los González L4 M45 colonia campestre Santiago	3,535.04
32-022-001	Hacienda de Stgo. I-1 m-13 Frac. Hacienda de Stgo. C. La Cieneguilla	759.97
32-015-003	L-1 al I-3 m-1 Campestre Cola de Caballo 2do. sector calle primavera La Cieneguilla	8,052.42
32-015-004	L-2 al I-3 m-1 Campestre Cola de Caballo 1er sector calle primavera La Cieneguilla	6,566.66
32-019-025	Hacienda de Stgo. I-25 m-16 Frac. Hacienda de Stgo. C. La Cieneguilla	112.07
32-020-001	Ave. Hacienda de Stgo. I-1 m-3 Frac. Hacienda de Stgo. C. La Cieneguilla	233.36
32-021-001	L-1 m-5 Frac. Hacienda de Stgo. C. La Cieneguilla	993.39
32-023-009	Privada Torremolinos L9 M1 colonia Hacienda Santiago	1,511.05
32-023-010	Priv. Torremolinos I-10 m-2 Frac. Hacienda de Stgo. C. La Cieneguilla	1,727.59

32-023-012	Priv. Torremolinos I-120 m-2 Frac. Hacienda de Stgo. C. La Cieneguilla	116.71
32-024-006	Priv. Torremolinos I-6 m-14 Frac. Hacienda de Stgo. C. La Cieneguilla	328.62
32-025-001	Priv. Torremolinos I-1 m-6 Frac. Hacienda de Stgo. C. La Cieneguilla	124.69
33-014-026	Ave. Juarez s/n C. El barrial	44,241.00
33-020-007	Juárez s/n C. El Barrial	311.40
33-044-001	Calle s/n calle Cárdenas Frac. San Andrés C. El barrial	32,182.04
33-045-013	Canarios L13 M6 San Andrés	45,682.02
33-045-013	Canarios L13 M6 San Andrés	45,682.02
33-054-013	Perdis I-13 m-7 El Barrial Frac. San Andrés C. El barrial	18,771.83
33-060-001	C Villa del sol I-1 m-60 Frac. Equinoccio Congregación Los Rodríguez	695.02
33-062-001	Vía del sol L1 M62 colonia Equinoccio	795.97
33-062-005	C Villa del sol I-1 m-62 Frac. Equinoccio Congregación Los Rodríguez	795.97
33-063-001	Vía del sol L1 M63 colonia Equinoccio	595.76
33-067-001	Vía del sol L1 M67 colonia Equinoccio	3,267.67

33-068-001	C Villa del sol I-1 m-68 Frac. Equinoccio Congregación Los Rodríguez	333.30
33-080-006	Bosque del norte L44 M36 Colonia Bosque Residencial	1,711.85
33-094-003	Derecho de paso L3 M94 Colonia Bosque residencial	14,075.30
33-094-007	Derecho de paso L7 M94 Colonia Bosque residencial	9,368.30
33-097-013	Derecho de paso L13 M97 Colonia Bosque residencial	17,473.89
40-001-008	Camino 4 Frac. La Chueca C. El Yerbaniz	4,602.60
40-003-003	Central Frac. La Chueca C. El Yerbaniz	20,321.60
40-004-001	Central Frac. La Chueca C. El Yerbaniz	3,044.58
40-004-003	Central Frac. La Chueca C. El Yerbaniz	2,152.74
42-008-001	Paseo los arsenales Frac. Las misiones C. Yerbaniz	6,908.00
42-009-001	Paseo los Arceniales C. El Yerbaniz	9,661.00
43-006-001	La rivera m-6 Frac. La boca C. Los Cavazos	16,731.76
44-011-001	Rio la Chueca I-1 m-1 C. Los Rodríguez	32,689.00
44-027-006	L-6 Frac. Condado de Asturias segundo sector C. Los Rodríguez	
44-027-007	L-7 Frac. Condado de Asturias segundo sector Congregación Los Rodríguez	1,360.60
44-027-008	L-8 Frac. Condado de Asturias segundo sector C. Los Rodríguez	1,371.56
45-004-001	Los Fresnos 1er sector Frac. 4 caminos C. Los Rodríguez	10,207.20
45-013-003	Santa Cecilia L3 M13 Colonia Santa Cecilia	547.85
45-013-011	Santa Cecilia L11 M13 colonia Santa Cecilia	580.83
46-008-001	C. Santa Teresa I-1 m-8 Frac. Rancho Santa Clara C. San Pedro	23,144.45
47-006-001	Ébano la Noria la Rueda Frac. Jardines de Stgo. San Francisco	20,840.00
48-002-001	Los naranjos y perales m-2 Frac. las huertas C. Huajuquito	18,726.77
48-003-001	Perales y duraznos Frac. las huertas C. Huajuquito	8,547.38
50-000-770	Camino al ojo de agua Frac. El Sabino C. La boca	352.00
50-000-875	La boca C. La boca	7,112.00
50-002-081	C. Las haciendas Frac. Haciendas de la Boca Congregación la Boca	15,915.75
50-002-081	Calle las haciendas Frac. haciendas de la boca C. La boca	15,915.75
50-003-117	Frac. Villa Los Reyes carretera al casillo ojos de agua C. La Boca	21,033.56
50-004-218	Ave. Sierra Vista Frac. Sierra Vista C. La boca	41,212.31
50-004-218	Frac. Sierra Vista La Tinaja sendero divisorio C. La boca	41,212.31
50-005-036	Ave. Sierra Vista Frac. Sierra Vista C. La boca	2,342.60
50-005-036,037,038	Frac. Los amates Ojos de Agua C. La Boca	9,747.68
50-005-037	Los amates sur I-38 m-3 Frac. Los amates C. La boca	3,415.27
51-000-922	Rincón del arroyo I-17 Congregación La Boca	4,458.51
53-000-340	Los silva C. San Pedro	2,400.00
53-000-528	Col. Los Encinos C. San Pedro	906.41
53-000-580	Carr. Nacional I-1 las margaritas C. Las margaritas	35,000.00
53-003-117	Frac. Villa Los Reyes área Mpal. C. La Boca	21,033.00
56-57-000-432	Genaro leal Martínez área protegida C. El Huajuquito	24,888.65
57-001-105	L-6 Huajuquito Congregación El Huajuquito	4,030.01
57-001-105	Calle s/n I-6 Huajuquito C. Huajuquito	4,030.00
60-001-154	Bosques de las lomas C. San Pedro	1,058.00
60-001-185	Los Encinos Frac. Bosques de las lomas C. San Pedro	13,264.84
61-000-208	Frac. El hondable C. La Nogalera	16,602.52
61-000-446	Camino existente y priv. Camp. Mesa de piedra C. Barrial	7,096.96
66-000-444	Calle sin nombre área municipal colonia los Cavazos	13,264.84
INS 254 VOL 7 DE 1932	Alto de la Sierra el arrial C. El barrial	2,610.00
S/N	C. Las Haciendas Frac. Haciendas de la boca Congregación la Boca	22,410.49
S/N	C. Jeronio García y Priv. Cristalinas Frac. Priv. Cristalinas Cong las Cristalinas	423.33

S/N	C. Jeronio García y priv. Cristalinas Frac. Priv. Cristalinas Cong las Cristalinas	357.31
S/N	Ave. Bosques de San Pedro Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	105.32
S/N	Ave. Bosques de San Pedro Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	222.90
S/N	Ave. Bosques de San Pedro Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	245.45
S/N	Ave. Bosques de San Pedro Frac. Bosques de San Pedro C. San Pedro	285.04
S/N	C. Melquiades Salazar Frac. Res. los Álamos San José	3,956.65
S/N	Frac. Valle dorado 2 etapa C. San Pedro	2,829.60
S/N	calle Mina s/n C. Zona centro Santiago	9,520.00
S/N	Laguna de Sánchez escuela en comodato C. Laguna de Sánchez	3,672.64
S/N	Col. 15 de mayo calle Arturo Cavazos I-16 C. El Cercado	580.45
S/N	Col. San juan C. Los Rdz..	242,030.41
S/N	Calle La Boca Frac. Bosques del Cercado C. Balcones del Cercado	2,000.00
S/N	Calle Falcón y el azúcar Frac. pescadores C. Balcones del Cercado	2,400.00
S/N	Los silva C. San Pedro	5,380.93
S/N	Mauricio de arriba C. La Sierra	302,800.00
S/N	Frac. Villa el rosario C. Zona centro Santiago	3,239.00
S/N	L-4 Frac. Zitoon C. El Yerbaniz	10,984.00
S/N	Cañón de Sta. Elena y cañón del río mesa Frac. Pedregal de Stgo. C. San Pedro	1,200.00
S/N	Común general mesa de la chancaca C. El Barrial	274.00
S/N	Frac. El Faisán manzana 9- m-8 C. El Yerbaniz	21,535.15
S/N	Las Margaritas la mezcalera C. Margaritas	2,813.00
S/N	Frac. San José no autorizado C. San José norte	1,177.84
S/N	Frac. Sta. María	14,804.00
S/N	Secundaria Sergio Montalvo C. La tinaja	0.00
S/N	Plano las misiones C. El Yerbaniz	0.00
S/N	Frac. Hacienda del Huajuco C. El Yerbaniz	29,783.86
S/N	Mauricio de arriba I-21 C. la Sierra libro 9 secc.	329,000.00
S/N	Frac. Campestre C. Las margaritas	79,048.12
S/N	C. margaritas reg. Bajo 920 vol. X libro xl secc. 1era. por. 9 de sep.	15,000.00
S/N	El terrero el Huajuquito	65,653.00
S/N	Frac. Las aldabas C. Los Cavazos	9,427.00
S/N	Frac. Bosques de las Lomas 2da etapa C. San Pedro	6,747.00
S/N	Sendas del Acueducto C. Los Cavazos	20,312.00
S/N	Frac. Privadas de las Lomas C. San Pedro	2,932.42
S/N	Frac. Privada la Loma C. Los Rodríguez	7,342.63
S/N	Pueblito de Santiago C. Zona Santiago centro	15,738.74
S/N	Pueblito de Santiago C. Santiago centro	15,905.78
S/N	Frac. La Ermita Congregación Margaritas	9,980.34
S/N	Biblioteca Yolanda Salazar C. San Pedro	8,800.00
S/N	Contiguo Panteón Guadalupe C. La boca	5,007.00
S/N	Congregación La Boca	5,257.59
S/N	Congregación Sta. Rosalía	2,336.14
S/N	Congregación Yerbaniz extensión terrena	1,227.88

- a) Además, el Municipio registró en la cuenta contable de Terrenos un inmueble por valor de \$5,828 con expediente catastral número 61-000-208 observando que según listado de Facturación enviado por la Dirección de Catastro dicho inmueble está a nombre del C. Juan Reyna Aguilar y no del Municipio.
- b) Asimismo, se observan diferencias entre el importe registrado en la citada cuenta contable de Terrenos y el valor catastral contenido en el Listado de Facturación ya mencionado en el inciso anterior de los inmuebles siguientes:

<u>Expediente catastral</u>	<u>Ubicación</u>	<u>Importe registrado- Sistema SAP</u>	<u>Valor catastral- Listado de Facturación</u>
05-085-028	Baldío Ave. Raúl Caballero y José Cavazos Rodríguez, San Pedro	4,773,000	477,300
05-095-052	Construcción parque de beisbol Los Fierros	378,491	378,499

## INGRESOS

### GENERAL

5. Se observó que el total de Ingresos de la Gestión por \$203,814,959 del Estado de Actividades del período de enero a diciembre de 2013 (sistema SAP) difiere del saldo de ingresos acumulados que se aprecia en el Informe de Ingresos y Egresos que emite el Sistema Contable Nemoteck por \$204,558,067 existiendo una diferencia de \$743,108 detectando un manejo inadecuado de la información respecto a los Ingresos del Municipio debido a que ambos reportes se anexan a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 presentada al H. Congreso del Estado.

Es de mencionarse que la aclaración de estas diferencias, entre otra información, fue solicitada mediante el oficio de Requerimiento de información número ASENL-AEM-D1-MU49-0807-05/2014 de fecha 19 de agosto de 2014, para

lo cual, el Municipio presentó oficio de contestación número ST/1019/14 manifestando que las diferencias señaladas se generaron a consecuencia de la migración realizada en los registros contables, debido a la divergencia que existe entre las interfaces de los sistemas que se operan en la secretaría de Finanzas Municipal (SAP-Nemotek), tanto en la agrupación como en la separación de cuentas, que por tal motivo, aparecen contabilizados de manera diversa en los rubros de cada una de las bases de datos, pero sin definir cuál de los importes es lo correcto junto con la evidencia documental que lo avale.

## **APROVECHAMIENTOS**

### **Donativos**

6. Derivado del convenio de colaboración celebrado entre Gobierno del Estado y el Municipio firmado el 5 de septiembre de 2013, que consiste en la donación al Municipio de 10,000 litros de gasolina y 24,000 litros de diesel destinado para el apoyo de la operación del parque vehicular que abastece las necesidades de agua potable, así como todas las acciones que se efectúen en relación a la Sequía, se observa que no se realizó el registro contable del donativo, ni el recibo oficial de ingresos y el comprobante fiscal que ampare dichos donativos incumpliendo con lo establecido en los artículos 136 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal del Estado de Nuevo León, 16 fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y con el numeral I.2.7.1.11 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2013.

- a) Además, no se localizó evidencia documental que justifique la aplicación y comprobación del consumo con la descripción del parque vehicular en que se

utilizaron los combustibles que fueron otorgados en donación, de acuerdo con las cláusulas primera, tercera y sexta del citado convenio. Esta información fue solicitada mediante el requerimiento número ASENL-AEM-D1-MU49-0807-05/2014 de fecha 19 de agosto de 2014, a lo cual el Municipio respondió que hasta el momento no se ha consumido, sin embargo, no se proporcionó evidencia documental que ampare dicho argumento.

## **EGRESOS**

### **GENERAL**

7. Se observó que el total de gastos y otras pérdidas por \$147,364,490 del Estado de Actividades del período de enero a diciembre de 2013 (sistema SAP) que se anexa a la Cuenta Pública del ejercicio 2013 presentada al H. Congreso del Estado, difiere del saldo total de los auxiliares de las cuentas de gastos enviado por la Tesorería Municipal a esta ASENL mediante requerimiento número ASENL-AEM-D1-MU49-0807-02/2014 por \$147,327,525 como base de datos para llevar a cabo la auditoría, existiendo una diferencia de \$36,965 detectando un manejo inadecuado de la información respecto de los egresos, de acuerdo a lo siguiente:

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Gasto</u>	<u>Nombre del gasto</u>	<u>Importe Auxiliar de Cuentas</u>	<u>Importe Estado de Actividades</u>	<u>Diferencia</u>
5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	5121010100	Papelería y Artículos de Oficina	\$ 556,783 \$	555,252 \$	1,531
5138	Servicios oficiales	5138020100	Eventos sociales	324,734	318,877	5,857
5241	Ayudas sociales a personas	5138020401	Evento 15 de Septiembre	38,628	36,580	2,047
5591	Gastos de ejercicios	5591010000	ADEFAS Corriente	2,098,186	2,144,586	(46,400)
<b>Total</b>					<b>\$ (36,965)</b>	

Es de mencionar que esta ASENL solicitó una aclaración de estas diferencias mediante requerimiento de información número ASENL-AEM-D1-MU49-0807-05/2014 del 19 de agosto de 2014, a lo cual el Municipio presentó un Estado de Actividades de enero a diciembre de 2013 que difiere al presentado en la Cuenta Pública del ejercicio 2013 presentada al H. Congreso del Estado sin mencionar a que se debe dicha diferencia y cual Estado Financiero es el correcto.

## **SERVICIOS PERSONALES**

### **Honorarios asimilables a salarios**

8. Se detectaron erogaciones en el ejercicio 2013 por \$588,359 a nombre de Jorge Humberto Pérez Contreras por la elaboración del Plan Municipal de Desarrollo Urbano, amparadas con recibos de honorarios y contrato de prestación de servicios por un importe total de \$1,110,112 (más iva), observando que ésta operación se asignó mediante el procedimiento de adjudicación directa y según el monto acordado, se debió asignar mediante el procedimiento de concurso por invitación a cuando menos tres proveedores de conformidad con lo dispuesto en el artículo 18 fracción II, inciso b), del Reglamento de Adquisiciones de Bienes y Servicios para la

Administración Municipal, las cuales se amparan con las pólizas de cheques siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de cheque</u>	<u>Fecha de recibo</u>	<u>Número de recibo</u>	<u>Importe</u>
28/02/2013	44	20/02/2013	404	\$ 353,015
29/04/2013	578	18/04/2013	405	235,343
Total				\$ <u>588,358</u>

- a) Además, dichos pagos no se justifican con la evidencia de los servicios prestados, debidamente validada por quien recibió el servicio y quien autorizó su contratación, tal como se establece en la cláusula tercera del Contrato de prestación de servicios antes citado, incumpliendo con lo establecido en el artículo 16 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al titular mediante oficio de Requerimiento de Información número ASENL-AEM-D1-MU49-0807-05/2014 recibido el 19 de agosto de 2014, y al respecto, en su contestación según oficio No. ST/1019/14, emitido por el Presidente Municipal, señalando que para contratación de este proveedor se consideró que dicha prestación de servicios se trata de una Consultoría, cuya difusión pudiera afectar el interés público o comprometer la información de naturaleza confidencial para el Gobierno Municipal, mas no se consideró así en las cláusulas primera y quinta del citado contrato, las cuales se refieren a la elaboración del Plan de Desarrollo Municipal y no de servicios de consultoría.

## **Prestaciones contractuales**

9. Se registraron erogaciones por valor de \$266,482 expedidas a favor de Myriam Lizeth Cavazos Salazar (secretaria de Finanzas del Sindicato) para cubrir los gastos por diversos conceptos autorizados en el Contrato Laboral 2013, observando que éstas no se respaldan con los comprobantes que reúnan los requisitos exigidos en las disposiciones fiscales aplicables, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 16 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 102 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio 2013, ni con el soporte documental que permita cerciorarse que el destino del apoyo se aplicó para los fines solicitados y aprobados, de acuerdo a las pólizas de cheques siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
24/01/2013	42478	\$ 82,632
25/02/2013	42741	78,400
25/02/2013	42740	25,568
21/03/2013	42952	25,640
22/05/2013	972	26,880
21/08/2013	1921	27,362
<b>Total</b>		<b>\$ <u>266,482</u></b>

Además, se observa que los cheques se elaboraron a nombre del funcionario del Sindicato, los cuales por control y administración de los recursos se debieron expedir a nombre del Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio de Santiago, con la leyenda "Para Abono en Cuenta del Beneficiario" de conformidad con lo dispuesto en el artículo 31 fracción III, primer y quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta vigente en el ejercicio 2013.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al titular mediante oficio de Requerimiento de Información número ASENL-AEM-D1-MU49-0807-05/2014 recibido el 19 de agosto de 2014, y al respecto, en su contestación según oficio No. ST/1019/14, emitido por el Presidente Municipal, se anexa acta constitutiva del SUTSMS y oficio donde se informa que para pagos posteriores deberá enviar la documentación con los requisitos fiscales, sin anexar evidencia documental de que esto se esté llevando a cabo.

#### **Sueldo base a personal eventual**

10. Se detectó póliza de cheque número 2923 por \$9,000 expedida el 27 de noviembre de 2013 a nombre del C. Carlos Enrique Barrón Gómez por pago de días trabajados correspondientes al 19, 21, 22, 26, 28 y 29 de noviembre del año citado a razón de \$1,500 por día laborado, observando que a ésta remuneración no se les aplicó la retención del Impuesto sobre la Renta que establece el artículo 113 de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente en el ejercicio 2013, incumpliendo con lo establecido en el artículo 102 de la citada Ley.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al titular mediante oficio de Requerimiento de Información número ASENL-AEM-D1-MU49-0807-05/2014 recibido el 19 de agosto de 2014, y al respecto, en su contestación según oficio No. ST/1019/14, emitido por el Presidente Municipal, solo se anexa contrato laboral de trabajo, así como bitácoras de los servicios prestados en el DIF Municipal.

## **Sueldos**

11. Se observó que los sueldos aprobados y pagados al personal, así como las prestaciones, no están respaldados con el tabulador de remuneraciones en el que se especifiquen y diferencien la totalidad de sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie, documento que se debió adjuntar al presupuesto de egresos autorizado para el año 2013 y publicado en el Periódico Oficial del Estado el 28 de diciembre de 2012, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 127 párrafos primero y segundo y fracción V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

## **SERVICIOS GENERALES**

### **Arrendamiento de equipo de transporte**

12. Se detectaron pagos por \$1,026,470 a favor de Sistema Integral para el Manejo Ecológico y Procesamiento de Desechos (SIMEPRODE) por concepto de viajes de recolección de basura, no localizando durante el proceso de la auditoría contrato de prestación de servicios donde se establezcan los derechos y obligaciones entre ambas partes, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 22 del Reglamento de Adquisiciones de Bienes y Servicios para la Administración Municipal y 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, los cuales se detallan con la pólizas de cheques siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de cheque</u>	<u>Importe</u>
07/02/2013	42381	\$ 500,000
18/06/2013	1294	34,916
18/06/2013	1295	20,963
18/06/2013	1296	275,000
23/07/2013	1636	54,868
22/10/2013	138	129,688
22/10/2013	139	9,925
22/10/2013	140	1,110
<b>Total</b>		<b>\$ <u>1,026,470</u></b>

a) Además, se observa que este tipo de erogaciones no se justifica con la requisición o solicitud de compra de parte de la dependencia que tuvo la necesidad de los servicios, debidamente autorizada por su titular, acorde con lo dispuesto en el artículo 12 del Reglamento de Adquisición de Bienes y Servicios para la Administración Municipal, ni con la documentación que evidencie la prestación de los servicios como las bitácoras autorizadas, que identifiquen la fecha y horas de los recorridos en las colonias, toneladas recolectadas y entregadas al relleno sanitario, entre otra información.

#### **NORMATIVIDAD**

#### **INSTITUTO MUNICIPAL DE LAS MUJERES DE SANTIAGO, NUEVO LEÓN**

13. No se localizó documentación que ampare los trámites para concluir la creación del Organismo Descentralizado denominado Instituto Municipal de las Mujeres de Santiago, Nuevo León, de acuerdo a la autorización del H. Congreso del

Estado de Nuevo León, mediante el Decreto No. 66 publicado en el Periódico Oficial del Estado número 70 de fecha 26 de mayo de 2010 en páginas 62-63.

## **OBRA PÚBLICA**

### **FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL**

#### **Obra**

En la obra **MS-OP-R33-004/13-IR** (Pavimento de concreto hidráulico, calle Los Aguirre, Colonia Los Aguirre San José Norte) se observó:

14. En revisión del expediente, se detectó que de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal, se pagó para la obra en comento un importe \$1,488,569, observando que no se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios, encuestas entre los beneficiados de la obra, informes fotográficos u otros elementos que haya tenido en cuenta el ente público, para acreditar que el recurso federal transferido a través del Fondo aludido, fue aplicado en beneficio directo de la población que se encuentra en condiciones de rezago social y pobreza extrema, de conformidad con el artículo 33, párrafo primero, de la LCF. Cabe señalar que en la consulta efectuada por la Auditoría Superior a la información de índices de marginación del Consejo Nacional de Población (CONAPO) y del Consejo Nacional de Evaluación (CONEVAL), que constituyen fuentes oficiales de medición de la pobreza y el rezago social, la zona en donde se realizó la obra, no se ubica en sector donde su población se encuentre en condiciones de rezago social y pobreza extrema.

En la obra **MS-OP-R33-002/13-IR** (Introducción de drenaje sanitario y red de agua potable en calle Privada René Álvarez; e introducción de red de agua potable en calle Gloria Mendiola, Colonia Rodolfo Garza Madero) se observó:

15. En revisión del expediente, se detectó que de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal, se pagó para la obra en comento un importe \$699,970, observando que no se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios, encuestas entre los beneficiados de la obra, informes fotográficos u otros elementos que haya tenido en cuenta el ente público, para acreditar que el recurso federal transferido a través del Fondo aludido, fue aplicado en beneficio directo de la población que se encuentra en condiciones de rezago social y pobreza extrema, de conformidad con el artículo 33, párrafo primero, de la *LCF*. Cabe señalar que en la consulta efectuada por la Auditoría Superior a la información de índices de marginación del Consejo Nacional de Población (CONAPO) y del Consejo Nacional de Evaluación (CONEVAL), que constituyen fuentes oficiales de medición de la pobreza y el rezago social, la zona en donde se realizó la obra, no se ubica en sector donde su población se encuentre en condiciones de rezago social y pobreza extrema.

En la obra **MS-OP-R33-001/13-IR** (Introducción de drenaje sanitario en calle Los Aguirre, Colonia Los Aguirre San José Norte) se observó:

16. En revisión del expediente, se detectó que de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal, se pagó para la obra en comento un importe \$438,787, observando que no se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios, encuestas entre los beneficiados de la obra, informes

fotográficos u otros elementos que haya tenido en cuenta el ente público, para acreditar que el recurso federal transferido a través del Fondo aludido, fue aplicado en beneficio directo de la población que se encuentra en condiciones de rezago social y pobreza extrema, de conformidad con el artículo 33, párrafo primero, de la *LCF*. Cabe señalar que en la consulta efectuada por la Auditoría Superior a la información de índices de marginación del Consejo Nacional de Población (CONAPO) y del Consejo Nacional de Evaluación (CONEVAL), que constituyen fuentes oficiales de medición de la pobreza y el rezago social, la zona en donde se realizó la obra, no se ubica en sector donde su población se encuentre en condiciones de rezago social y pobreza extrema.

En la obra **MS-OP-R33-019/13-IR** (Pavimento de concreto hidráulico en calle René Álvarez, Colonia Rodolfo Garza Madero) se observó:

17. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio que difiera, sin modificar, el periodo de ejecución de los trabajos, debido a la entrega tardía del anticipo, con nuevo plazo del 13 de diciembre del 2013 al 11 de enero del 2014, obligación establecida en el artículo 64, fracción I, de la *LOPEMNL*.

18. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los informes periódicos por parte del supervisor, mediante los cuales se mencione la situación que guarda la obra en los aspectos legales, técnicos, económicos, financieros y administrativos, ya que debido a la reprogramación por la entrega tardía del anticipo, se debió terminar el 11 de enero de 2014 y de acuerdo con la inspección física realizada por personal adscrito a ésta Auditoría en fecha del 28 de agosto del mismo año, se observó que no se han iniciado los trabajos, ni tampoco se localizó fuerza de

trabajo en el lugar, lo cual fue asentado en el acta de inspección número ASENL-DAOPDU-OP-AI-MU49-006/2014 de misma fecha; adicionalmente, es de señalar que sólo se ha presentado la factura del anticipo, con un importe total pagado de \$419,421.32, de un importe contratado de \$1,398,071.04, por las situaciones antes descritas, no se ha amortizado el anticipo otorgado, obligación establecida en el artículo 67, fracción VI, de la *LOPEMNL*.

19. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe la identificación y certificación del laboratorio que llevará a cabo el control de calidad de los materiales previo a su aplicación, obligación establecida en el artículo 6, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTEPNL*.

20. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe la identificación y certificación del Profesional Responsable que autorizó el proyecto de pavimentación, obligación establecida en el artículo 7, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable, B. Campo de Aplicación, párrafo tercero, de las *NTEPNL*.

21. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarán técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de esta Ley, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTEPNL*.

22. En revisión del expediente, se detectó que de los recursos provenientes del Fondo de Infraestructura Social Municipal, se pagó para la obra en comento un importe \$419,421, observando que no se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios, encuestas entre los beneficiados de la obra, informes fotográficos u otros elementos que haya tenido en cuenta el ente público, para acreditar que el recurso federal transferido a través del Fondo aludido, fue aplicado en beneficio directo de la población que se encuentra en condiciones de rezago social y pobreza extrema, de conformidad con el artículo 33, párrafo primero, de la LCF. Cabe señalar que en la consulta efectuada por la Auditoría Superior a la información de índices de marginación del Consejo Nacional de Población (CONAPO) y del Consejo Nacional de Evaluación (CONEVAL), que constituyen fuentes oficiales de medición de la pobreza y el rezago social, la zona en donde se realizó la obra, no se ubica en sector donde su población se encuentre en condiciones de rezago social y pobreza extrema.

En la obra **MS-OP-EP-011/13-IR** (Construcción de plaza pública en calle Ángeles y camino al cerro, Colonia La Esperanza) se observó:

23. En revisión del expediente se detectó que mediante la estimación número 2 normal, se generó y pagó el concepto con la clave MRO6-1X2 "Muro porta placa de 1.00 x 2.00 mts a base de block #6 asentado con mortero cemento-arena proporción 1:5 con un nicho en la parte superior de 0.40 x 0.60 x 0.05 mts para la colocación de la placa de identificación del programa, terminado con recubrimiento de piedra laja rajueleada en color claro", con un precio unitario de \$1,548.75, el cual contempla la ejecución del material "laja rajuelada de la región"; detectando

mediante inspección física realizada por personal adscrito a la Auditoría que éste material no fue ejecutado; por lo que al modificar el análisis del precio unitario del concepto en estudio, considerando sólo los materiales localizados mediante la inspección física, resulta un precio unitario de \$800.01, y una diferencia entre precios unitarios por \$748.74, que al multiplicarlos por la pieza ejecutada, más el Impuesto al Valor Agregado, resulta un pago en exceso por valor de \$868.54.

24. En revisión del expediente se detectó que mediante la estimación número 2 normal, se generó y pagó el concepto con la clave SEÑALEP "Señalización preventiva, referencial y de uso, según especificaciones técnicas y lineamientos expresados por la Secretaría de Desarrollo Agrario, Territorial y Urbano. Incluye: materiales, mano de obra, equipo, fletes y todo lo necesario para su correcta ejecución", con un precio unitario de \$7,156.41, el cual contempla la utilización del equipo "Grúa montada en plataforma"; detectando mediante inspección física realizada por personal adscrito a la Auditoría que el uso de dicho equipo no era necesario, debido a que las piezas pueden ser maniobradas por los mismos trabajadores; por lo que al modificar el análisis del precio unitario del concepto en estudio, considerando sólo los materiales y herramienta menor necesarios para su ejecución, resulta un precio unitario de \$6,784.80, y una diferencia entre precios unitarios por \$371.61, que al multiplicarlos por 4.00 piezas ejecutadas, más el Impuesto al Valor Agregado, resulta un pago en exceso por valor de \$1,724.27.

25. Personal adscrito a la Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación de las cantidades de trabajos ejecutadas de los conceptos seleccionados, diferencias entre lo pagado y lo ejecutado por valor de \$33,190.13, en los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Unidad</u>	<u>Pagado</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Precio unitario</u>	<u>Importe</u>
Pollo de concreto f'c=150 kg/cm <sup>2</sup> simple de sección 15 x 15cm	m	235.97	236.50	(0.53) \$	135.79 \$	(71.97)
Firme de 10 cm de espesor, de concreto fc=200 kg/cm <sup>2</sup>	m <sup>2</sup>	50.00	51.50	(1.50)	295.61	(443.42)
Estructura metálica [perfiles P.T.R.]	kg	783.90	760.44	23.46	44.13	1,035.29
Montaje de estructura	kg	783.90	760.44	23.46	5.36	125.75
Suministro e instalación de módulo de basurera doble fundida en hierro, bote metálico y tapa	pieza	5.00	2.00	3.00	3,395.83	10,187.49
Placa de cristal templado de 40x60 cm, anclado a muro porta placa con información general de la obra	pieza	1.00	0.00	1.00	838.31	838.31
Fabricación de cimiento corrido de sección 60x60 cm	m	30.00	29.50	0.50	398.95	199.48
Viga VC-1 de 15x20 cm	m	30.00	29.50	0.50	334.18	167.09
Murete de enrase en cimentación con sección hasta 40 cm	m	91.67	92.00	(0.33)	149.08	(49.20)
Suministro, fabricación y colocación de barandal de acero estructural	m	19.25	19.50	(0.25)	1,106.56	(276.64)
Suministro y colocación de tablero para básquet con arco y red	pieza	2.00	1.00	1.00	16,900.00	16,900.00
				Subtotal: \$	28,612.18	
				I.V.A.:	4,577.95	
				Total: \$	33,190.13	

En la obra **LO-819049975-N3-2012** (Construcción de puente peatonal con rampas y alumbrado público, Carretera Nacional, kilómetro 243+950 y calle Arturo Cavazos, a la altura de la Colonia Antonio Villalón, Comunidad San José Norte) se observó:

26. En revisión del expediente, se detectó el oficio número OP-40/13 de fecha 13 de febrero de 2013, mediante el cual el Director de Obras Públicas informa al Secretario Técnico, que se pretende cambiar la ubicación del puente peatonal, para garantizar la seguridad de los peatones, por lo que se está en espera de la autorización por escrito por parte de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, quien da su anuencia mediante el oficio número SCT.718.412.0093.13 de fecha 21 de febrero de 2013, quedando formalizado lo anterior mediante el Adendum a la

cláusula primera del contrato, celebrado en fecha del 15 de marzo de 2013, a través del cual el ente público y el contratista acuerdan modificar la ubicación física del proyecto para realizarse en el kilómetro 244+906.15, observando que los estudios de preinversión que definieron la factibilidad técnica de la misma no garantizaron su ubicación, pues es evidente que a la fecha de la publicación de la convocatoria, aún no se contaba con elementos técnicos suficientes para definir el sitio en el que se ejecutarían los trabajos, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 21, fracción I, de la *LOPSRM*.

27. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta circunstanciada de suspensión de los trabajos, obligación establecida en el artículo 60, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 144, párrafos primero y segundo, y 147, párrafo primero, del *RLOPSRM*.

28. De conformidad con el artículo 47, párrafo segundo, del Decreto de Presupuesto de Egresos de la Federación para el Ejercicio Fiscal 2012, se establece que los recursos del Fondo Metropolitano se destinarán prioritariamente para financiar la ejecución de estudios, planes, evaluaciones, programas, proyectos, acciones y obras de infraestructura y su equipamiento, en cualquiera de sus componentes, ya sean nuevos, en proceso, o para completar el financiamiento de aquellos que no hubiesen contado con los recursos necesarios para su ejecución; los cuales demuestren ser viables y sustentables, orientados a promover la adecuada planeación del desarrollo regional, urbano y del ordenamiento del territorio para impulsar la competitividad económica, la sustentabilidad y las capacidades productivas de las zonas metropolitanas, coadyuvar a su viabilidad y a mitigar su vulnerabilidad o riesgos por fenómenos naturales, ambientales y los propiciados por

la dinámica geográfica y económica, así como a la consolidación urbana y al aprovechamiento óptimo de las ventajas competitivas de funcionamiento regional, urbano y económico del espacio territorial de las zonas metropolitanas, en relación con el apartado V.- "Lineamientos en materia presupuestaria", Criterios de selección de estudios, planes, evaluaciones, programas, proyectos, acciones, obras de infraestructura y su equipamiento, para la asignación de recursos del Fondo Metropolitano, inciso C, Tipos de programas y proyectos de inversión elegibles para ser apoyados con recursos del Fondo Metropolitano, numeral 19, de las Reglas de Operación del Fondo Metropolitano, publicadas en el Diario Oficial de la Federación, el 26 de abril de 2012.

En ese contexto, se observa que para la obra de referencia, al cierre del ejercicio en revisión (2013) se pagó un importe de \$816,943.38, el cual no se aplicó en ninguna de las obras de infraestructura descritas, y su ejecución no causó el impacto metropolitano señalado en el apartado IV.- "Lineamientos Generales", numeral 4, Definiciones, inciso I, de las Reglas citadas, por lo que no se orientó a promover el desarrollo regional, urbano y del ordenamiento del territorio con la finalidad de impulsar la competitividad económica y las capacidades productivas de las zonas metropolitanas, ni a mitigar la vulnerabilidad de éstas a riesgos por fenómenos naturales, ambientales o los propiciados por la dinámica geográfica y económica. De igual manera, no se fortaleció la consolidación urbana ni se propició un aprovechamiento regional, urbano y/o económico.

En la obra **49-CONACULTA-02-09** (Construcción de Explanada de las Culturas, en calles Cuauhtémoc y Abasolo, Colonia Centro, Cabecera Municipal) se observó:

29. En revisión del expediente, se detectó en nota de bitácora número 1 con periodo del 1 al 16 de julio de 2013, se solicita al contratista la realización de un nuevo trazo en la obra, debido a que el ente público realizó un cambio de proyecto, donde modificó los niveles y referencias para las esculturas y muros; observando que en la citada nota se reinician los trabajos por parte del contratista, ya que la obra no había presentado avance en su ejecución desde el 13 de julio de 2010, de acuerdo con lo asentado en nota de bitácora número 5, concluyendo los trabajos hasta el 19 de agosto de 2013, según el aviso de terminación, observando que los estudios de preinversión que definieron la factibilidad técnica de la obra, no garantizaron la ejecución de la misma en el período contratado, y que además, dichas situaciones originaron la ejecución de los conceptos no considerados en el presupuesto contratado, descritos en las estimaciones números 3, 4 y 5 extra, por un importe total de \$2,449,290, lo cual hace evidente que en la formulación del programa anual de obra pública y su respectivo presupuesto, no se consideraron las investigaciones, asesorías, consultorías y estudios que se requerían, incluyendo los proyectos arquitectónicos y de ingeniería necesarios, a efecto de que los conceptos extras mencionados se incluyeran en el presupuesto base y formaran parte de la licitación, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 21, fracciones I y X, de la *LOPSRM*.

30. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta circunstanciada de suspensión de los trabajos, obligación establecida en el artículo 60, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 144, párrafos primero y segundo, y 147, párrafo primero, del *RLOPSRM*.

31. Personal adscrito a la Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación de las cantidades de trabajo ejecutadas del concepto con la clave Expla25 "Suministro y colocación de reflector de LED 100 w en carcaza de aluminio color blanco con un ángulo de apertura de 120", una cantidad de 10.00 piezas y se pagaron 11.00 piezas, lo cual genera una diferencia de una pieza, que representa un importe de \$8,476.

En la obra **49-CONACULTA-01-09** (Segunda etapa del Museo de Santiago, calle Abasolo número 100, Colonia Centro, Cabecera Municipal) se observó:

32. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los análisis de precios unitarios de los conceptos no previstos en el catálogo de conceptos original, ejecutados y pagados mediante la estimación número 8 extra, obligación establecida en el artículo 59, párrafo undécimo, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 107, párrafo primero, del *RLOPSRM*.

33. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta circunstanciada de suspensión de los trabajos, obligación establecida en el artículo 60, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 144, párrafos primero y segundo, y 147, párrafo primero, del *RLOPSRM*.

34. Personal adscrito a la Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación de las cantidades de trabajo ejecutadas del concepto con la clave 7 extra "Suministro y colocación de reflector Marca ACULEDLAB de aluminio anodizado, cristal termo templado, foco LED 30w emisión de luz blanca y/o RGB",

una cantidad de 2.00 piezas y se pagaron 6.00 piezas, lo cual genera una diferencia de 4.00 piezas, que representa un importe de \$10,524.

En la obra **LO-819049975-N2-2012** (Construcción de gimnasio polivalente Antonio Villalón y rehabilitación de unidad deportiva, calle Profesor Pedro Alanís sin número, Colonia Antonio Villalón, Comunidad San José Norte) se observó:

35. Personal adscrito a la Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico del concepto con la clave 100 "Barandal metálico de 0.90 m de altura a base de tubo negro, en entrepiso y rampas de acceso, acabado con pintura esmalte a dos manos y fondo anticorrosivo", que de los 37.90 m que fueron instalados, 9.85 m se encuentran desprendidos de la rampa de acceso, los cuales se localizaron en el piso del patio del gimnasio.

En la obra **MS-OP-DR-014/13-CP** (Remodelación de unidad deportiva en calle sin número entre las calles Guadalupe Almaguer y Lázaro Cárdenas, Comunidad Piedra de Fierros) se observó:

36. Personal adscrito a la auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la misma, que los trabajos de excavación para las áreas de Dogout, snack y baños públicos, se están realizando sobre un terreno de relleno sanitario y que además hay exposición del nivel freático, lo cual fue asentado en el Acta de Inspección número ASENL-DAOPDU-OP-AI-MU49-003/2014, de fecha 27 de agosto de 2014 y firmada de común acuerdo con personal del ente auditado. Es de mencionar que en revisión del expediente se detectaron registros en bitácora hasta el 20 de enero de 2014, en donde no se hace mención

alguna de que los trabajos se estén realizando sobre este tipo de terreno, observando que no se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría los estudios de mecánica de suelos que definieron la capacidad de carga del predio donde se está ejecutando la obra y que además, determinen el tipo de cimentación a utilizar, obligación establecida en los artículos 21, fracción X, 24, párrafo tercero, de la *LOPSRM* en relación con el artículo 24, fracción I, del *RLOPSRM*.

## **DESARROLLO URBANO DERECHOS**

En el expediente **DU-SUB-541/2013** (Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 5-cinco lotes resultantes, ubicada en la calle Martín Zertuche, en la Congregación San Pedro) se observó:

37. Se observa que en la tramitación y resolución de la solicitud objeto de la presente licencia, se contraviene con lo dispuesto en el artículo 225 de la *LDUNL* que establece "*En el caso de parcelación o subdivisiones fuera de fraccionamiento autorizado, se deberá diferir la obligación de ceder áreas en favor del municipio hasta que se autorice el uso, destino o incorporación del predio a que se refieren dichos preceptos*", toda vez que la cesión de área Municipal fue pagada mediante recibo oficial de ingresos No. 436995, de fecha 19 de diciembre de 2013, sin localizar la autorización correspondiente de la licencia de uso, destino o incorporación del predio del trámite en referencia.

Derivado de lo anterior, se requiere a esa entidad a efecto de que en el término definido en el presente oficio, informe a la Auditoría las acciones a implementar para solventar la observación detectada.

En el expediente **DU-FRACC-139/2013** (Aprobación del proyecto urbanístico de un fraccionamiento habitacional unifamiliar, comercial y de servicios de urbanización inmediata denominado Amorada Privada Residencial) se observó:

38. Se revisó la tramitación urbanística correspondiente a la autorización del proyecto urbanístico, observando que al otorgar la licencia en referencia, se contraviene con los lineamientos generales de diseño urbano establecidos en la resolución administrativa de la autorización de factibilidad y lineamientos urbanísticos para el desarrollo de un fraccionamiento habitacional unifamiliar de urbanización inmediata, identificada con el expediente administrativo No. DU-FRACC-004/2008, de fecha 28 de enero de 2009, esto en razón de que en la resolución administrativa de la presente licencia, se aprueba el Proyecto Urbanístico para el desarrollo de un fraccionamiento de tipo habitacional unifamiliar, comercial y de servicios de urbanización inmediata, contraponiéndose a los lineamientos previamente autorizados de habitacional unifamiliar.

Derivado de lo anterior, se requiere a esa entidad a efecto de que en el término definido en el presente oficio, informe a la Auditoría las acciones a implementar para solventar la observación detectada.

En el **Oficio S-79/13** (Acta de no afectación de un predio, ubicado en la Congregación de Laguna de Sánchez) se observó:

39. Se detectó que mediante oficio identificado bajo el número S-79/13, de fecha 21 de octubre de 2013, el Síndico Primero del R. Ayuntamiento de Santiago N.L., C.P. José Guadalupe Lozano Alanís, certificó que los inmuebles ubicados en la Congregación de la Laguna de Sánchez, colindan con "camino público", sin localizar ni ser exhibida durante la auditoría, la documentación o los elementos que haya tomado en cuenta el Síndico, para considerar que las áreas de caminos aludidas, corresponden realmente a vías públicas, así como aquella que acredite su competencia legal para determinar dicho aserto. Por lo que se requiere a esa entidad para efecto de que en el término definido en el presente oficio, informe a la Auditoría las acciones a implementar para solventar la observación detectada.

En el expediente **S/E** (Revisión de los procesos de modificación sobre el patrimonio municipal destinados al uso o aprovechamiento de instituciones de derecho público o privado) se observó:

40. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el documento que acredite la aprobación del Congreso del Estado para otorgar la concesión del área municipal que se menciona en la tabla que se presenta a continuación, obligación establecida en el artículo 201, último párrafo, de la *LDUNL*.

## LABORATORIO

En el laboratorio **MS-OP-R33-004/13-IR** (Pavimento de concreto hidráulico en calle Los Aguirre, Colonia Los Aguirre, San José Norte) se comentó:

A la cual se le verificó el cumplimiento de las especificaciones contratadas de los espesores de las capas de la estructura del pavimento y las propiedades físicas de la carpeta de concreto hidráulico, encontrando resultados satisfactorios, adicionalmente, se revisó la condición física y el funcionamiento general de la obra, detectando que las mismas no presentan fallas y operan adecuadamente, no generando observaciones al respecto.

**QUINTO.-** Con respecto al trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el Congreso del Estado, es de señalar no se recibieron solicitudes del H. Congreso del Estado relacionadas con la Cuenta Pública cuya revisión se informa.

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

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

Responsabilidades, que tienen pendiente el dictamen técnico por parte de la Auditoría.

Una vez que hemos dado cuenta del contenido del Informe de Resultados y de los comentarios que al efecto realizó la Auditoría Superior del Estado, y de conformidad con lo previsto en el artículo 47 inciso c) del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León, los integrantes de esta Comisión, a efecto de sustentar el resolutivo que se propone, nos permitimos consignar las siguientes:

### **CONSIDERACIONES:**

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

**SEGUNDO:** La Auditoría Superior del Estado cumplió en su revisión con lo previsto por los artículos 18, 19 y 20 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Constatamos que el Informe del Municipio en mención, contiene los comentarios generales que se estipulan en el artículo 49 y 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León respecto a los resultados de su gestión financiera, que se ajustaron a los criterios señalados en las Leyes,

presupuestos y demás disposiciones aplicables, así como al cumplimiento de los objetivos generales y metas de los programas y subprogramas aprobados.

**TERCERO:** En el informe del resultado emitido por la Auditoría Superior del Estado se destacan fallas administrativas y de control interno, las cuales se enumeran en el apartado IV del referido informe, respecto de las cuales, la Auditoría, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, emitió y comunicó a la entidad revisada, las recomendaciones a efecto de que subsanaran las deficiencias que dieran lugar a las fallas en comento.

Al respecto, el Órgano dará el seguimiento correspondiente a fin de verificar las acciones que el Organismo realice para corregir las deficiencias detectadas, sin que sea necesario que este Legislativo se manifieste sobre el particular.

**CUARTO:** En relación a las irregularidades señaladas dentro del apartado IV del Informe de Resultados, de las que la Auditoría Superior del Estado ofrece detalle en las páginas 42 a la 109 del referido informe; destacándose las observaciones no solventadas dentro del cuerpo del presente dictamen, respecto de las cuales el Órgano Técnico de Fiscalización dará el seguimiento correspondiente a fin de verificar las acciones que el Municipio realice para corregir las deficiencias detectadas tal y como lo comunicó en el informe de resultados, debiendo dar cuenta a este H. Congreso de las acciones iniciadas y los resultados de las mismas.

**QUINTO:** Ahora bien, queda por resolver sobre la aprobación o rechazo de la cuenta que nos ocupa, a cuyo efecto debemos considerar, en su caso, si las

irregularidades detectadas durante la revisión rompen con la razonabilidad que exige el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos, así como el cumplimiento de los programas propios de la administración pública municipal.

Es de estimarse que las observaciones contenidas en el informe de resultados en estudio, no son causa suficiente para considerar que la generalidad de la actuación del ente revisado deba considerarse como deficiente y por lo mismo la entidad revisada no es acreedora a una manifestación de rechazo respecto a su cuenta pública para el ejercicio fiscal 2013 de parte de este Poder Legislativo, resultando, por consecuencia la decisión de aprobar dicha Cuenta Pública.

Por lo anteriormente expuesto es que sometemos a la consideración de esta Honorable Asamblea Legislativa el siguiente proyecto de:

## **ACUERDO**

**PRIMERO.-** Se tiene por recibido y analizado en tiempo y forma el Informe del Resultado de la **CUENTA PÚBLICA 2013, del Municipio de Santiago, Nuevo León.**

**SEGUNDO.-** En cumplimiento de lo señalado en el artículo 63 fracción XIII, de la Constitución Política del Estado de Nuevo León, y demás disposiciones legales aplicables, **SE APRUEBA la CUENTA PÚBLICA 2013 del Municipio de Santiago, Nuevo León.**

**TERCERO.-** 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**, sin perjuicio de las acciones derivadas de la revisión y el seguimiento de las recomendaciones formuladas que proceda.

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

**Monterrey, Nuevo León. A**

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

DIP. EVA PATRICIA SALAZAR MARROQUIN

**DIP. VICEPRESIDENTE:**

**DIP. SECRETARIO:**

JOSE LUIS SANTOS  
MARTÍNEZ

RUBÉN GONZÁLEZ CABRIELES

## DIP. VOCAL:

## DIP. VOCAL:

ANDRÉS MAURICIO CANTÚ ALICIA MARIBEL VILLALÓN  
RAMÍREZ GONZÁLEZ

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

MARCO ANTONIO  
MARTINEZ DIAZ

ROSALVA LLANES RIVERA

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

ANGEL ALBERTO  
BARROSO CORREA

LETICIA MARLENE BENVENUTTI  
VILLARREAL

**DIP. VOCAL:**

**DIP. VOCAL:**

DANIEL CARRILLO  
MARTÍNEZ

COSME JULIAN LEAL CANTÚ