

HONORABLE ASAMBLEA

A la **Comisión de Primera de Hacienda y Desarrollo Municipal**, el 14 de noviembre del 2016, le fue turnado para su estudio y dictamen, el expediente número **10479/LXXIV**, que contiene el Informe del Resultado de la revisión practicada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a la **Cuenta Pública del Municipio de Galeana** correspondiente a su **Ejercicio Fiscal 2015**.

Con el fin de ver proveído el requisito fundamental de dar vista al contenido de la solicitud ya citada y según 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

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.

En ese sentido, se tiene que en fecha 22 de abril del 2016, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, recibió la Cuenta Pública correspondiente al **Ejercicio Fiscal 2015 del Municipio de Galeana** para su estudio correspondiente.

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

Como resultado de los párrafos anteriores y con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 20 fracción XXXI y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado tuvo a bien emitir el Informe de Resultados de la revisión a la **Cuenta Pública 2015** del Municipio de **Galeana**.

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

aclaraciones a las mismas por la entidad fiscalizada, con el respectivo análisis de parte de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León y las recomendaciones correspondientes.

SEGUNDO: En relación a la evaluación de la gestión financiera y del gasto público, se consideró el Estado de Ingresos y Egresos y sus Presupuestos por el período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, así como la disponibilidad al cierre del Ejercicio Fiscal que el Municipio de **Galeana**, 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 Galeana** como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de **2015**, presenta razonablemente el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos, salvo en su caso por lo mencionado en el capítulo VI del Informe de Resultados.

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

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

INGRESOS

Impuestos	\$ 1,209,541
Derechos	1,997,557
Productos	162,288
Aprovechamientos	2,994,698
Participaciones	135,672,743
Fondo de Infraestructura Social	31,880,842
Fondo para el Fortalecimiento Municipal	20,708,986
Fondo Descentralizado	17,215,222
Otras Aportaciones	10,416,609
Otros	811,408
Total	\$ 223,069,894

EGRESOS

Administración Pública	\$ 66,155,717
Servicios Comunitarios	10,439,636
Desarrollo Social	34,388,673
Seguridad Pública y Tránsito	578,459
Mantenimiento y Conservación de Activos	12,088,392
Adquisiciones	966,592
Desarrollo Urbano y Ecología	8,864,756
Fondo de Infraestructura Social Municipal	30,430,579

Fondo para el Fortalecimiento Municipal	22,201,606
Obligaciones Financieras	4,239,011
Otros	16,729,277
Total	\$ 207,082,698

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

APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA.

1. LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

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

I.Registros Contables

- a) Establecer una lista de cuentas alineadas al plan de cuentas emitido por el CONAC (artículo 37 fracción II).
- b) Contar con manuales de contabilidad (artículo 20).
- c) Registrar en cuentas específicas de activo los bienes muebles e inmuebles (artículos 23 y 24, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio publicadas en el POE).
- d) Realizar la baja de bienes muebles e inmuebles (artículo 28, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio y a los Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos publicados en el POE).

- e) Registrar las obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleja su grado de avance (artículo 29)
- f) Realizar los registros contables con base acumulativa, el gasto conforme a su fecha de realización y el ingreso cuando exista jurídicamente derecho de cobro (artículo 34, conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos, publicadas en el POE).
- g) Mantener un registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances (artículo 35 y cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 31 de diciembre de 2008, conforme a los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances (registro electrónico), publicado en el POE).
- h) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).
- i) Expresar en los estados financieros los esquemas de pasivos, incluyendo la deuda pública (artículo 45).
- j) Disponer de clasificadores presupuestarios armonizados, listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41.
- k) Registrar contablemente las inversiones en bienes de dominio público (artículo 26 párrafo segundo).

II.Registros Presupuestarios

- a) Realizar los registros en las etapas del presupuesto de egresos en aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado y del ingreso en estimado, modificado, devengado y recaudado (artículo 38 conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos publicadas en el POE).
- b) Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).

III. Registros Administrativos

- a) Llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes muebles e inmuebles, publicarlo en internet, y además registrar en un plazo de 30 días hábiles los bienes que se adquieran (artículos 23 y 27).
- b) Elaborar un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artístico e históricos (artículo 25, conforme a los Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos el cual fu publicado en el POE).
- c) Respaldar la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).
- d) 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 55 con relación con los artículos 46 y 48, 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 publicados en el POE, la cual debe contener:

- a) Información contable
 - a.1.Estado de situación financiera.
 - a.2.Estado de actividades.
 - a.3.Estado de variación en la hacienda pública.
 - a.4.Estado de cambios en la situación financiera (Flujo de Efectivo)
 - a.5.Notas a los estados financieros.
 - a.6.Estado analítico del activo.
- b) Información presupuestaria
 - b.1. Estado analítico de ingresos del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto,

incluyendo los ingresos excedentes generados.

b.2. Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos que incluya las clasificaciones

.Administrativa

.Económica y por objeto del gasto

c) Anexos (Información Adicional)

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

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).
- b) Publicar para consulta de la población en general, en formatos accesibles, el contenido de la información financiera referida en el artículo 61 de la LGCG (artículo 62).
- c) Publicar la información relativa a los montos pagados por ayudas y subsidios (artículo 67 tercer párrafo conforme a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios).

VI. Obligaciones sobre recursos federales transferidos

- a) Incluir en la cuenta pública la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos (artículo 69 primer párrafo).
- b) Observar para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos lo siguiente (artículo 70):
 - b.1) Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido (fracción I del artículo 70).
 - b.2) Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo (fracción II del artículo 70).
 - b.3) Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el

registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificadores de programas y fuentes de financiamiento (fracción III del artículo 70).

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

c) Informar de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y aquellos erogados, así como las evaluaciones realizadas (artículo 71, conforme a los Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales publicados en el POE).

d) Remitir a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por conducto de las entidades federativas, a través del sistema de información la relativa al grado de avance en el ejercicio y destino de los recursos federales transferidos, de los recursos aplicados conforme a reglas de operación y de los proyectos, metas y resultados obtenidos con los recursos aplicados (artículo 72, en relación con el 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria)

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

INGRESOS

DERECHOS

Anuencia Municipal por venta de alcoholes

2. Durante el proceso de auditoría se detectó que el Reglamento de Bebidas Alcohólicas del Municipio no ha sido actualizado, advirtiendo que éste debe modificarse, de acuerdo a las condiciones socioeconómicas, en virtud de su crecimiento demográfico, del surgimiento y desarrollo de actividades productivas,

entre otros aspectos político-sociales, así mismo la normatividad ha sido superada por los nuevos ordenamientos respecto al reglamento en mención.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

PARTICIPACIONES

Fondeo General de Participaciones

3. Se registró recibo oficial número 1042372 por valor de \$1,400,000 del 05 de noviembre de 2015, por concepto de anticipo de participaciones 2015, descontable de noviembre a abril de 2016, observando que debió registrarse en el Rubro de Financiamiento.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

FONDOS DESCENTRALIZADOS

4. Se registró ingreso en el rubro de Fondos Descentralizados por \$7, 603,827.00, con recibo oficial número 2004854 del 27 de septiembre de 2015, observando que no se localizó evidencia documental que demuestre que los recursos corresponden a este Rubro, o si se encuentran etiquetados para un programa específico.

- a) Por lo anterior, al no identificar el origen y destino de estos recursos, no se puede verificar el cumplimiento de la normatividad que se debe aplicar, de acuerdo a lo estipulado en el artículo 19 Fracción I Inciso b) de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada por del Ente Público y el Extitular, consistente en estado de cuenta bancario del mes de septiembre de 2015, donde se refleja el depósito el día 28, reportes del sistema contable siguientes: Relación de recibos, Detalle de operaciones de caja, Resumen de operaciones de caja, así como recibo oficial número 5135, no solventando la observación de aspecto normativa, debido a que no se presentó evidencia documental que demuestre que los recursos corresponden a Fondos Descentralizados, o si se encuentran etiquetados para un programa específico y por lo relacionada con el inciso a), no se puede verificar su aplicación y cumplimiento de la normatividad correspondiente.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

EGRESOS

GENERAL

5. Se identificaron en los registros contables, pagos por \$8, 884,345.00, a las personas físicas y morales abajo enunciadas, de los cuales no se localizaron sus respectivas pólizas de cheque ni la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha cheque</u>	<u>No. de Cheque</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
03/03/2015	156 21013	Iván Isaías Zarate Bazaldúa	Pago de factura # 54 por renta de maquinaria y acarreo de materiales según anexos.	\$ 200,738

04/03/2015	156 21014	Industrias Joga, S.A. de C.V.	Pago de factura # 49 por compra de uniformes y material deportivo.	199,160
05/03/2015	156 21021	Albertico Sánchez Solís	Pago de facturas por compra de abarrotes según anexos.	214,710
05/03/2015	156 21053	Ofelia Martínez Páez	Pago de factura por compra de medicamentos y otros, en apoyo a personas de escasos recursos y empleados del municipio.	174,062
06/03/2015	212 40	Filiberto Calvo Cruz	Pago de factura por compra de refacciones y mantenimiento de vehículos de uso oficial. Pago de deuda.	100,367
06/03/2015	212 43	Banco Mercantil del Norte, S. A.	Compra de SPEI para pago de factura por adquisición de despensas para apoyos. Pago de deuda.	138,786
06/03/2015	156 21065	Informática y Redes S.A. de C.V.	Pago de facturas # .175. 176, 174 y 180 por compra de tóner para impresoras, mantenimiento de copiadora y compra de un scanner.	33,298
06/03/2015	156 21083	María del Consuelo Lizcano Mireles	Pago de factura por servicios funerarios en apoyo a personas de escasos recursos.	199,230
30/03/2015	156 21204	Francisco Javier Cañedo Espinoza	Pago de factura por consumo de alimentos según anexos.	243,855
30/03/2015	156 21205	Mercantil Distribuidora S.A. de C.V.	Pago de facturas por consumo de gas L.P. Según anexos.	363,006
30/03/2015	156 21215	Edgar Omar Casas González	Pago de factura por compra de abarrotes según órdenes de compra anexas.	84,161
30/04/2015	156	Rebeca Aguilar Vega	Pago de facturas por consumo de	120,083

	21005		alimentos según anexos.	
06/05/2015	156 21004	Francisco Javier Cañedo Espinoza	Pago de factura por consumo de alimentos según anexos.	225,154
12/05/2015	212 88	Claudio Pérez Rangel	Pago de facturas por compra de refacciones, equipo de cómputo y muebles de oficina según anexos. Deuda.	101,722
02/06/2015	156 21714	Roberto Rivelino Barrientos Silva	Pago de facturas # 464, 448, 437, 457 por compra de llantas para vehículos de uso oficial del municipio.	75,673
03/06/2015	156 21743	Luis Miguel Gámez Delgado	Pago de facturas # 62, 66 y 52 por compra de artículos de talabartería para cabalgatas de los ejidos 18 de marzo, La Primavera y San José de Raíces.	34,595
03/06/2015	156 21757	Lázaro Rodríguez Cerda	Abono a factura # 617 por compra de carpeta fría y emulsión para calles de la cabecera municipal.	40,000
11/06/2015	215 7	Servicios Inmobiliarios Malyov, S. A. de C.V.	Pago de factura # A 103 por compra de material de construcción para la rehabilitación de techos en ejido San José de Raíces, Programa Vivienda Digna 2015.	701,900
30/06/2015	156 21947	Rosalinda García Alvarez	Pago de factura # 786 por renta de máquina para trabajos de construcción y reconstrucción en tramo de camino en ejido Joyas de Agua Fría.	232,000

30/07/2015	156 22184	Rosalinda García Alvarez	Pago de factura # 806 por renta de maquinaria para trabajos de construcción y reconstrucción en tramo de camino en ejido Joyas de Agua Fría.	116,000
30/07/2015	156 22190	Súper Servicio Fermacar de Galeana, S.A. de C.V.	Pago de factura por consumo de combustible para vehículos de uso oficial del municipio y en apoyo a escuelas y personas de escasos recursos.	709,390
06/08/2015	156 22240	Fomento Cultural Hispanoamericano, A. C.	Pago de facturas 3, 30 y 43 por aportación voluntaria para sistemas carcelarios.	20,000
04/09/2015	212 225	Manuel López Bernal	Pago de factura # A 78 por compra de material de construcción para apoyos varios. Pago de deuda.	100,244
04/09/2015	212 228	Ofelia Martínez Páez	Pago por compra de medicamentos para apoyos. Pago de deuda.	118,909
07/09/2015	156 22510	Nora Estela Bernal Solís	Pago por servicio de hospedaje según anexos. Deuda.	102,601
17/09/2015	215 21	Nosotros Mismos	Pago de listas de raya por trabajos de mano de obra en mejoramiento de vivienda 2015 en la Localidad El Potosí.	185,000
08/10/2015	214 2	Construcciones Maldonado Oviedo y Asociados	1a. Estimación de la obra Construcción de Unidad Deportiva ubicada en ejido San Rafael, según contrato PMG-FOPADEM-01/15, factura # B1433.	2,591,207
09/10/2015	215 24	Juan José Garay Mendoza	Pago de factura # 371 por compra de material de construcción para mejoramiento de vivienda digna 2015.	150,020

19/10/2015	156 22887	Raúl Eduardo Morales Alcocer	Pago de factura # 75 por elaboración de proyectos según contrato PMG-Proyectos-01/14.	253,007
19/10/2015	156 22891	Claudio Pérez Rangel	Pago de facturas por compra de refacciones y mantenimiento de vehículos. Deuda.	250,119
23/10/2015	215 25	Nosotros Mismos	Pago listas de raya por trabajos de mano de obra en ejecución del programa mejoramiento de vivienda digna 2015.	172,119
23/10/2015	156 22920	Gerardo Gutiérrez Ramón	Pago de factura # 165 por compra de 660 láminas galvanizadas.	312,311
29/10/2015	212 293	Nosotros Mismos	Retiro de efectivo para pago de alumbrado público.	313,529
29/10/2015	152 1298	Yolanda Morales Reyes	Pago de factura # 119 y 121 por renta de mobiliario.	7,389
Total				\$ 8,884,345

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, la cual consta de copias certificadas de las pólizas de cheque números 156 21013, 156 21014, 156 21021, 156 21053, 212 40, 156 21065, 156 21083, 156 21204, 156 21205, 156 21215, 156 21743, 156 21757, 215 07, 156 22184, 156 22190, 156 22240, 212 225, 156 22510, 215 21, 214 02, 215 24, 156 22887, 156 22891, 212 293, 152 1298, 212 311 y 156 23218, debidamente soportadas con facturas, órdenes de compra y remisiones, con respecto de la póliza de cheque 212 228, se presentaron órdenes de compra, remisiones y recetas médicas, sin adjuntar la factura correspondiente, determinando que solventa

parcialmente la observación de aspecto económico por \$7,506,497, sin embargo, con relación a los cheques 212 43, 156 21005, 156 21004, 212 88, 156 21714, 156 21947, 215 25 y 156 22920, no se presentó la documentación comprobatoria correspondiente, subsistiendo la observación económica por valor de \$1,377,848.

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

6. Se identificaron en los registros contables, pagos por \$11,669,703.00, con pólizas de diario, observando que no se localizó la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se detallan a continuación:

Fecha	Póliza de diario	Descripción	Importe
26/02/2015	2015020028	Pago de seguros de vida de los empleados varias pólizas	\$ 11,927
23/03/2015	2015030051	Pago de seguro de vehículo según póliza # 731577	6,265
17/04/2015	2015040026	30% anticipo obra equipamiento red agua potable ejido El Castillo PMG-FISMDF-01/15	119,786
17/04/2015	2015040024	30% anticipo Obra equipamiento red agua potable ejido El tepozán PMG-FISMDF-05/15	122,325
17/04/2015	2015040025	30% anticipo Obra ampliación de alumbrado público en varios ejidos PMG-FISMDF-04/15	596,676
21/04/2015	2015040029	30% anticipo Obra construcción red agua potable ejido Jesús María Aguirre y Puerto Nopalillos PMG-FISMDF-08/15	2,017,438
28/04/2015	2015040027	30% anticipo Obra equipamiento red agua potable ejido Sta. Anita del Peñasco PMG-FISMDF-07/15	305,691
28/04/2015	2015040031	30% anticipo Obra construcción de Red de electricidad en ejido Reforma de Agua Blanca PMG-FISMDF-03/15	629,238
28/04/2015	2015040030	30% anticipo Obra construcción de 3,896 m2 de piso firme en varios ejidos PMG-FISMDF-02/15	783,509
28/04/2015	2015040028	30% anticipo Obra construcción de Red agua	1,152,654

		potable en ejido Refugio de los Ibarra PMG-FISMDF-09/15	
22/05/2015	2015050056	Pago de seguros de vida de los empleados, varias pólizas	17,271
28/05/2015	2015050060	Cargo por seguro 45595613 form. No identificado	2,099
30/07/2015	2015070073	Seguro de vehículo Toyota Hiace Minivan modelo 2010 del DIF póliza 467095	6,344
19/08/2015	2015080020	Adquisición de copiadora Xerox, impresora HP y computadora Acer para Obras Públicas	116,000
01/09/2015	2015090033	2a. Estimación de la obra construcción de Red de agua potable en ejido Refugio de los Ibarra	464,260
10/09/2015	2015090034	1a. Estimación de la obra construcción de red de agua potable en ejido Las Esperanzas	1,035,715
14/09/2015	2015090035	3a. Estimación de la obra construcción red de agua potable en ejido El Barrosito	1,374,011
01/10/2015	2015100045	Aditiva de la obra construcción de Red agua potable en ejido El Barrocito, PMG-FISMDF-10/15	136,393
01/10/2015	2015100044	1a Estimación de la obra construcción de Red de agua potable en ejido Nueva Betania PMG-FISMDF-12/15	1,081,330
01/10/2015	2015100043	1a Estimación de la obra construcción de red de agua potable en ejido San Jorge PMG-FISMDF-15/15	1,669,481
24/11/2015	2015110030	Pago primas de seguros de vida de los empleados varias pólizas	21,290
Total			\$ 11,669,703

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, la cual consta de copias fotostáticas certificadas de las pólizas de diario 2015030051, 2015040026, 2015040024, 2015040025, 2015040029, 2015040027, 2015040031, 2015040030, 2015040028, 2015070073, 2015080020, 2015090033, 2015090034, 2015090035, 2015100045, 2015100044 y 2015100043 debidamente soportadas con la documentación comprobatoria, solventando parcialmente la observación de aspecto económica por \$11,617,116, sin embargo con relación a las pólizas de diario números 2015020028, 2015050056, 2015050060 y 2015110030, no

se presentó la documentación soporte, subsistiendo la observación de carácter económica por \$52,587.

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

SERVICIOS PERSONALES

Sueldos

7. Durante el proceso de auditoría se revisó selectivamente al personal en nómina del municipio, visitando los departamentos y realizando encuestas a empleados, para ser llenadas con datos tales como: puesto, horario de trabajo y actividades que desempeña cada uno de ellos, entre otros, detectando que 5 servidores públicos municipales declararon en la entrevista que tenían otro empleo, mismos que se detallan a continuación:

No. de nómina	Nombre	Puesto	Departamento	Horario en Presidencia	Dependencia en que labora	Horario en otra dependencia
99	González Loera Juana	Encargado	Biblioteca	14:00 a 20:00	No manifestó	No manifestó
933	Sánchez Blanco Ángel	Sub-Director	Recreación y deportes	Amplio y variado	Esc. Primaria Nuevo León	8:00 a 14:30
327	Díaz Gaona Miguel Ángel	Sub-Secretario	Desarrollo Social	15:00 a 21:00	Esc. Secundaria Técnica No. 5	8:00 a 14:30
952	Coronado Villanueva Celso	Director	Salud Pública Municipal	16:00 a 21:00	Servicios de Salud de Nuevo León	8:00 a 15:30
380	Sánchez Almanza Ángel Francisco	Director	Recursos Humanos	9:00 a 15:00	SAGARPA	16:00 a 20:30

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, la cual consta de copias fotostáticas de oficios firmados por los jefes inmediatos de los empleados señalados en la observación, donde señalan el nombre el puesto, el horario de trabajo en la presidencia municipal y el motivo por el cual no se encontraban en el lugar de trabajo al momento de la revisión, no solventando la observación de control interno, debido a que no se exhibió documentación que acredite las funciones que demanda el puesto, controles de asistencia y la que justifique la compatibilidad de horarios entre la dependencia en que laboran y la Presidencia Municipal, o si cuentan con licencia.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

8. Durante el proceso de la auditoría, se solicitó mediante requerimiento número ASENLAEM-D3-MU16-RI01/2016, relación de personal del municipio que también trabaja en dependencias Estatales, Municipales u otras, indicando el horario de trabajo de ambas, y con oficio número PMGNL/0079/2016 se informa: "Se proporciona listado de personas que trabajan en otras dependencias Estatales, Municipales u otras, en la cual se indica lo siguiente." se anexa el cuadro siguiente:

Nombre	Dependencia que labora	Horario en otra dependencia
Alvarado González Rogelio		Se solicitara información
Mendoza Moreno Martha Elena		Se solicitara información
Gallardo Herrera Petra		Se solicitara información
Abúndis Zúñiga Eladio		Se solicitara información
Mendoza Huerta Edgar Gerardo		Se solicitara información

Reyes Sandoval Juan Florencio		Se solicitara información
Alejandro Alvarez José Joel		Se solicitara información
Casas Gonzalez Mario Alberto		Se solicitara información
González Loera Juana		Se solicitara información
Sánchez Blanco Ángel	Esc. Primaria Nuevo León	08:00 a 14:30
Ayala Sandoval Isidro		Se solicitara información
Luna González César Homer		Se solicitara información
Díaz Gaona Miguel Ángel	Esc. Secundaria Técnica No. 5	08:00 a 14:30
Coronado Villanueva Celso	Servicios de Salud de Nuevo León	08:00 a 15:30
Bazaldua Sánchez Obed Eliud		Se solicitara información
Barajas Lizcano Enrique		Se solicitara información
González Padilla Elsa Lorena		Se solicitara información
Mendoza Solís Armando Tito		Se solicitara información
Blanco Ramos Enrique		Se solicitara información
De la Cruz Díaz José Manuel		Se solicitara información

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de los oficios que indican el horario que cubren en el municipio y las actividades que realiza cada uno de los empleados, así como credenciales de elector, CURP, no solventando la observación de control interno, debido a que no se exhibió documentación que acredite las funciones que demanda el puesto, controles de asistencia y la que justifique la compatibilidad de horarios entre la Secretaría de Educación y la Presidencia Municipal, o si cuentan con licencia.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

9. Durante el proceso de la revisión de nóminas, se informó que el 01 de diciembre de 2015, se contrató al C. Ángel Betzabeth Sánchez Blanco, Subdirector de Recreación y Deportes, con un sueldo mensual de \$9,841, quien es padre del C. Ángel Francisco Sánchez Almanza, Director de Recursos Humanos.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

10. Se revisó la nómina de pensionados integrada por 71 personas, verificando los soportes documentales que la respaldan, exhibiendo durante el proceso de la auditoría 24 expedientes que contienen constancias médicas y de antigüedad laboral en el Municipio de Galeana, Nuevo León, así como otra información, observando que no se localizó la documentación de 47 expedientes que sustenten los registros de éste tipo de personal, incumpliendo con lo establecido en el artículo 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, mismos que se detallan a continuación:

No. de nómina	Nombre
53	Rodríguez de la Fuente Francisco
111	Villa Ruiz Candelaria
114	Balderas Ruiz Socorro
124	Mendoza Limón Adolfo
130	Charles Sánchez Dora
140	Charles Gutiérrez Alejandro
146	Sandoval Pedraza Alfonso
149	Reyes Sánchez Francisco
151	Mata Gaona María Nohemí
152	Salazar Luna María Bertha
166	Gámez Martínez Francisco
180	Orue Sustaita Carlos
188	Alejandro Salas José Luis
191	Alejandro Salas Samuel
203	Almazán Guzmán María del Socorro

221	Guevara Bacio Esperanza
222	Díaz Salazar Micaela
223	Pérez García Juanita
224	Peres Luna María de los Ángeles
226	Mendoza Vázquez Magdalena
227	Cruz Huerta Herlinda Amalia
228	Reyna Guajardo María
231	Martínez Corpus Carmina
233	de la Cruz Sandoval Josefina
234	Quiroz Charles Pablo
235	Jara Álvarez Catalina
236	Barcenas Blanco Alfredo
237	López Mendoza Matilde
238	Rodríguez Soto Marisol
355	López Balderas Ramona
364	Torres Betancourt Refugio
411	Contreras Rodríguez Ma. de los Ángeles
415	Pintor Solís Francisco
418	López Delgado Narciso
428	Ramírez Luna Ricardo
441	Olvera Delgado Emilio
444	Cerda Pérez Mateo
459	Tovar Moreno María del Rosario
460	Romo Vaca Natividad
463	Reyes Alejandro María Martha
473	Gámez Montes María de la Cruz
474	Rodríguez Cardona Enrique
476	Alejandro Navarro María del Refugio
477	Ponce Rubio Emperatriz
549	Martínez Olivares Micaela
588	Rojas Santana María del Consuelo
887	Espinoza Plata Apolonia

- a) Además, no se informó de los criterios y procedimientos establecidos por el Municipio para autorizar la pensión de sus trabajadores, cuando se amerite por prescripción médica o antigüedad.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de copias fotostáticas certificadas de credenciales para votar, CURP, nombramiento, certificados médicos, actas de nacimiento, así como formatos de actualización de datos elaborado en el municipio, de 20 empleados, siendo los números de nómina 45, 111, 124, 140, 151, 152, 166, 180, 191, 203, 223, 224, 228, 234, 236, 237, 364, 444, 460 y 474, con relación a los 27 restantes no se proporcionó documentación que sustente los registros de éste de personal, por lo cual no se solventa la observación, debido a que sus credenciales para votar, pueden ser un documento soporte que sustenta la edad, no se justifica con documentación adicional que demuestre que realmente trabajaron los empleados en el municipio y que identifique el tipo de pensión, por edad, incapacidad o algún accidente de trabajo, además del acta de Cabildo donde se aprobó la pensión y monto a recibir. En la revisión del ejercicio de 2016 se dará seguimiento.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

11. No se presentaron los archivos electrónicos de las nóminas correspondientes a los meses de enero a octubre de 2015, incumpliendo con lo establecido en el artículo 13 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consiste en oficio sin número, del C. Juan Antonio Méndez Bazaldúa, en el cual solicita al Ente Público, le permitan entrada al municipio a fin de recabar la información necesaria para dar contestación a las observaciones, no

solventando la observación de aspecto normativo, debido a que no se exhibieron los archivos electrónicos de las nóminas correspondientes a los meses de enero a octubre de 2015.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Honorarios

12. Se detectaron cheques por \$288,910 a favor de las C.C. Martha Adriana Flores Pedraza y Ma. Laura Evangelista Fregoso, por concepto de honorarios por servicios profesionales, observando que no se localizaron los recibos de honorarios correspondientes, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

- a) Además, no se localizaron los contratos de prestación de servicios con ambas contadoras.
- b) Así mismo, no se localizó evidencia documental que demuestre la prestación del servicio y que sustenten los trabajos realizados, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque siguientes:

Martha Adriana Flores Pedraza

Fecha cheque	No. de cheque	Descripción	Importe
13/05/2015	212 92	Pago recibos de honorarios por servicios de contabilidad al municipio deuda.	\$ 21,887
03/06/2015	152 1201	Pago de honorarios por servicios contables según recibos anexos.	17,510
06/08/2015	156 22267	Pago de honorarios por servicios contables al municipio.	22,982
07/09/2015	156 22514	Pago de honorarios por servicios contables prestados al	27,359

		municipio	
08/10/2015	156 22784	Pago de honorarios por servicios contables	54,717
Total			\$ 144,455

Ma. Laura Evangelista Fregoso

Fecha cheque	No. de cheque	Descripción	Importe
13/05/2015	212 93	Pago recibos de honorarios por servicios de contabilidad al municipio deuda.	\$ 21,887
03/06/2015	156 21779	Pago recibo de honorarios	17,510
06/08/2015	156 22268	Pago de honorarios por servicios contables al municipio	22,982
07/09/2015	156 22513	Pago de honorarios por servicios contables prestados al municipio	27,359
08/10/2015	156 22783	Pago de honorarios por servicios contables	54,717
Total			\$ 144,455

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, la cual consta de copias fotostáticas certificadas de las pólizas de cheque 212 92, 212 93 y 156 22783, soportadas con sus respectivos recibos de honorarios y con relación al cheque 152 1201, se presentó la comprobación por el 50% del importe observado.

Derivado del análisis de la documentación presentada, se solventa parcialmente la observación por \$98,000, subsistiendo la observación de carácter económico por \$166,000, ya que no se presentó la documentación comprobatoria de las pólizas de cheque 156 22267, 156 22514, 156 22784, 156 22268, 156 22513, y el 50% restante del cheque 152 1201, así mismo, se hace constar que se recibieron comprobantes por \$23,000 que no se pudieron identificar con los cheques observados, detallando

los importes pagados, comprobados, sin comprobar y no identificados en la siguiente tabla:

Martha Adriana Flores Pedraza

Fecha	No. de cheque	Importe con Iva	ISR retenido	Importe Pagado	Importe comprobado	Importe sin comprobar	Importe comprobado sin identificar	Recibos de Honorarios presentados
13/05/2015	212 92	\$ 21,887	1,887	20,000	20,000	-	-	10 y 22
03/06/2015	152 1201	17,510	1,510	16,000	8,000	8,000	-	10 y 11
06/08/2015	156 22267	22,982	1,982	21,000	-	21,000	-	
07/09/2015	156 22514	27,359	2,359	25,000	-	25,000	-	
08/10/2015	156 22784	54,717	4,717	50,000	-	50,000	-	
Subtotal		\$ 144,455	12,455	132,000	28,000	104,000	-	

Ma. Laura Evangelista Fregoso

Fecha	No. de cheque	Importe con Iva	ISR retenido	Importe Pagado	Importe comprobado	Importe sin comprobar	Importe comprobado sin identificar	Recibos de Honorarios presentados
13/05/2015	212 93	\$ 21,887	1,887	20,000	20,000	-	3,000	A19, A13
03/06/2015	156 21779	17,510	1,510	16,000	-	16,000	-	
06/08/2015	156 22268	22,982	1,982	21,000	-	21,000	-	
07/09/2015	156 22513	27,359	2,359	25,000	-	25,000	-	
08/10/2015	156 22783	54,717	4,717	50,000	50,000	-	20,000	A33, A34, A35, A36, A37, A38, A39, A40, A41, A42

Subtotal	\$ 144,455	12,455	132,000	70,000	62,000	23,000
Total	\$ 288,910	24,910	264,000	98,000	166,000	23,000

Además con relación a los incisos a) y b) se solventa la observación de aspecto normativo ya que se presentó el contrato de prestación de servicios así como las declaraciones de impuestos realizadas.

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa

PRESTACIONES

Consumos de alimentos del personal

13. Se registraron cheques por \$1,774,828 a nombre de la persona física el C. Francisco Javier Cañedo Espinoza, por concepto de consumo de alimentos en el restaurante Plaza, de los cuales se revisó el importe de \$891,993, observando que no se localizaron remisiones por valor de \$168,703 con relación a los cheques siguientes:

Ref.	Fecha de Cheque	No. de Cheque	Fecha de factura	No. de factura	Importe
1	29/05/15	156 21605	29/05/15	2293	\$ 155,718
2	30/06/15	156 21949	30/06/15	2539	116,847
3	30/07/15	156 22148	29/07/15	2707	163,480
4	31/08/15	156 22409	26/01/15	2829	109,556
5	30/09/15	156 22703	30/09/15	3037	167,521
6	29/10/15	156 22992	28/10/15 y 29/10/15	3140, 3145 y 3146	178,871
Total					\$ 891,993

Ref.	1	2	3	4	5	6	Total
SEDESOL	50,600	27,600	59,800	32,408	55,189	52,000	\$ 277,597
Obras Públicas	3,716	-	-	-	-	10,400	14,116
Egresos, Contraloría, Tesorería, Ingresos Presidencia y Secretaría de Ayuntamiento	10,837	6,688	-	14,480	9,545	21,320	62,870
SAGARPA	29,119	-	26,334	-	1,294	-	56,747
FEPAMA	-	-	-	-	31,593	-	31,593
Seguridad Pública	7,784	4,341	-	7,102	4,544	4,136	27,907
SEDATU	-	-	-	27,600	-	-	27,600
Fuerza Civil	-	-	-	-	-	26,500	26,500
CONAFOR	-	23,000	-	-	-	-	23,000
Salud Pública	-	11,500	5,003	-	-	-	16,503
DIF	413	2,884	2,668	907	5,755	3,646	16,273
Cabildo	4,209	2,824	-	-	1,429	5,391	13,853
Regidores	1,719	3,258	-	2,168	3,073	-	10,218
Otros departamentos	12,256	2,951	336	5,137	19,621	2,741	43,042
Apoyos a personas de escasos recursos	13,354	15,986	3,316	5,202	9,866	27,747	75,471
Subtotal	134,007	101,032	97,457	95,004	141,909	153,881	\$ 723,290
Importe del cheque	155,718	116,847	163,480	109,556	167,521	178,871	\$ 891,993
Total	(21,711)	(15,815)	(66,023)	(14,552)	(25,612)	(24,990)	(168,703)

- a) Además, se observa que no se localizaron los lineamientos para el otorgamiento de este tipo de apoyos o prestaciones a los empleados municipales, ya que no se anexa soporte documental que indique el motivo por el cual se originó el gasto y se compruebe que fueron por actividades propias de la función municipal, así mismo, no se adjunta oficio por parte de los responsables de su autorización.
- b) Así mismo, en el caso de apoyos a personas de escasos recursos por \$75,471, no se adjuntan credenciales de elector que identifiquen a los beneficiados, ni el oficio que describa el motivo por el cual se autorizó el

consumo de alimentos, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 17 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de copias fotostáticas certificadas de las pólizas de cheque 156 21605, 156 21949, 156 22148, 156 22409, 156 22703 y 156 22992 soportadas con las facturas y sus remisiones, solventando parcialmente la observación, determinando aún falta de remisiones en el cheque 156 22148 por \$50,430 incluyendo el IVA, además con relación inciso a) no se presentaron los lineamientos para el otorgamiento de este tipo de apoyos o prestaciones a los empleados municipales y con respecto al inciso b) no se adjuntan credenciales de elector que identifiquen a los beneficiados.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

SERVICIOS GENERALES

Arrendamiento de inmuebles

14. Se registraron pagos por \$400,160 a las personas físicas que abajo se enuncian, por concepto arrendamiento de departamentos, casas habitación e inmueble, que se utilizan en forma temporal y permanentes, para alojamiento y dependencias municipales, así como estacionamiento, de los cuales se revisó el importe de \$134,860 observando que no se localizaron los contratos de arrendamiento que describan los derechos y obligaciones contraídas entre la partes involucradas, incumpliendo el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con el numeral 89 párrafo segundo de su Reglamento, respecto a las erogaciones siguientes:

Dante Kaleb De Hoyos Bernal

Fecha	No. de cheque	Descripción	Importe	Revisado
06/02/2015	156 20915	Pago de facturas por arrendamiento de inmuebles.	\$ 59,240	\$ 59,240
06/03/2015	156 21086	Renta de casas habitación y local para estacionamiento	29,620	29,620
20/04/2015	156 21307	Renta de casas habitación correspondiente al mes de marzo 2015	29,620	-
13/05/2015	156 21461	Renta de casas habitación y local para estacionamiento	29,620	-
02/06/2015	156 21736	Renta de casas habitación y local para estacionamiento,	29,620	-
10/07/2015	156 22060	Renta de casas habitación y local para estacionamiento,	29,620	-
06/08/2015	156 22253	Renta de casas habitación y local para estacionamiento,	17,120	-
07/09/2015	156 22491	Renta de casa habitación y local para estacionamiento.,	4,620	-
07/10/2015	156 22775	Renta de casa habitación y local para estacionamiento,	4,620	-
22/10/2015	156 22915	Renta de local para estacionamiento.	2,620	-
Total			\$ 236,320	\$ 88,860

Dora Elia Álvarez Domínguez

Fecha	No. de cheque	Descripción	Importe	Revisado
09/02/2015	212 15	Pago de facturas # 2, 3 y 4 por renta de departamento, pago de deuda	\$ 33,640	\$ -
13/05/2015	156 21444	Renta de locales según anexos	18,400	-
02/06/2015	156 21717	Renta de casa habitación	11,600	-
06/08/2015	156 22246	Renta de local que ocupa el Instituto de la Mujer	5,800	-
07/09/2015	156 22467	Renta de locales según recibos anexos	24,200	-
07/10/2015	156 22776	Pago por arrendamiento de inmuebles según anexos	46,000	46,000
29/10/2015	152 1317	Pago de recibos de arrendamiento de casas habitación	24,200	-
Total			\$ 163,840	\$ 46,000

- a) Además, la póliza de cheque número 156 20915 por \$59,240 se ampara con facturas folios 54 y 55 por \$27,300 y \$2,320, respectivamente, observando que durante el proceso de la auditoría no se localizó el soporte documental por \$29,620, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- b) No se anexa el soporte documental que indique el motivo por el cual se originó el gasto y compruebe que fue realizado en actividades propias de la función municipal, no se menciona quienes son las personas que se hospedan y quienes son los responsables que solicitaron y autorizaron su contratación, además, no se cuenta con la documentación que evidencie el registro individual, de los departamentos que también se utilizan como hotel para dar alojamiento, así como los periodos de las estancias en las habitaciones con nombre y firma de los beneficiados.
- c) Así mismo, se observa que en los comprobantes fiscales no se efectuó la retención del impuesto sobre la renta por el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes inmuebles, que deberán retener como pago provisional el monto que resulte de aplicar la tasa del 10%, de conformidad con lo establecido en el último párrafo del artículo 116 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, la cual consta de copias fotostáticas certificadas del Contrato de Arrendamiento entre la Presidencia Municipal y el C. Dante Kaleb de Hoyos Bernal, así como de las pólizas de cheque 156 20915, 156 21086, 156 21307, 156 21461, 156 21736, 156 22060, 156 22253, 156 22491 y 156 22775, asimismo, el Contrato de Arrendamiento con la C. Dora Elia Álvarez Domínguez, además, se presentó

oficio sin número, donde se solicita al municipio de Galeana la información necesaria para dar contestación a esta observación, solventando parcialmente la observación de aspecto normativo, debido a que se proporcionaron los contratos de arrendamiento correspondientes, en el aspecto económico, se exhibieron los comprobantes fiscales por \$29,620 del cheque 156 20915 relacionado con el inciso a), por lo que respecta al inciso b), no se solventa la observación de control interno, ya que no se presentó el soporte documental que indique el motivo por el cual se originó el gasto y compruebe que fue realizado en actividades propias de la función municipal, además en lo referente al inciso c), no se solventa la observación de aspecto normativo, debido a que en los comprobantes fiscales no se efectuó la retención del Impuesto Sobre la Renta.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Arrendamiento de maquinaria

15. Se detectaron cheques por valor de \$288,840 a favor de Servicios Inmobiliarios Malyov, S. A. de C.V., por concepto de arrendamiento de maquinaria para rehabilitación de caminos, los cuales se encuentran soportados con contrato de prestación de servicios y reporte de horas trabajadas, observando que no se localizó evidencia fotográfica del antes y después de los trabajos, así como, acta entrega-recepción de la aceptación de la obra, erogaciones registradas con las pólizas siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>No. de Cheque</u>	<u>Fecha de Factura</u>	<u>No. Factura</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
12/05/2015	156 21420	11/05/2015	A 102	Pago de factura # A 102 por renta de maquinaria para rehabilitación de un tramo de camino en ejido Mimbres, Ciénega del Toro.	\$ 149,640
07/09/2015	156 22495	07/09/2015	A 115	Pago de factura # A 115 por renta de maquinaria para rehabilitación de camino en tramo del ejido San Juan de Mimbres.	139,200
Total					\$ 288,840

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Atenciones a comunidades

16. Se registró póliza de diario número 2015120003 del 16 de diciembre de 2015 por \$330,600 que se ampara con transferencia electrónica bancaria a favor del C. Carlos Velazco Velazco, que liquida la factura 874 expedida en fecha antes citada, por adquisición de 1,000 cobertores de borrega matrimonial, con un costo de \$285 más IVA cada uno, anexando orden de compra y requisición así como algunas fotografías, soporte documental que no es suficiente para evidenciar la entrega-recepción de las cobijas, con sus respectivas constancias y documentos que acrediten el número total de los cobertores que se donaron en cada ejido o comunidad, anexando la identidad de los beneficiarios y la ubicación de su domicilio.

- a) Además, se observa que la selección del proveedor, no estuvo precedida del procedimiento que conforme al monto o naturaleza de la contratación, asegurara al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto

en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

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

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, consistente en copias fotostáticas certificadas de transferencia bancaria a favor del C. Carlos Velazco Velazco, factura 874, orden de compra, requisición y póliza de cheque, además, de dos cotizaciones, 15 fotografías y reportes del DIF Municipal que hacen contar la entrega de 1,546 cobertores, no solventando la observación de aspecto normativo, debido a que el soporte documental no es suficiente para evidenciar la entrega-recepción de las cobijas, con sus respectivas constancias y documentos que acrediten el número total de los cobertores que se entregaron, además, solo se presentaron dos de las tres cotizaciones y no se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por los bienes, garantías para salvaguardar los intereses patrimoniales del ente.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Gastos de viaje

17. Se registró la póliza de diario número 2015020007 del 02 de febrero de 2015 que anexa el cheque número 20727 del 28 de enero del año antes citado, por \$20,000 expedido a nombre de Nosotros Mismos, por concepto de gastos por comprobar, mismo que se encuentra amparado con pases para abordar avión, con destinos de Monterrey-Houston- Washington D.C., Estados Unidos y Washington D.C.-Houston- Monterrey, N.L., México, a nombre de María Martha Cerda Peña (Secretaria del DIF Municipal) y Rafael Portillo Acosta (Auxiliar de Desarrollo Social), observando lo siguiente:

- a) No se localizó evidencia documental que justifique el motivo del viaje y que se originó para atender asuntos oficiales propios de la función municipal.
- b) En los comprobantes que se anexan los precios están en dólares, por lo cual no se puede verificar si la documentación anexa ampara la totalidad de los \$20,000 del cheque expedido a nosotros mismos.
- c) La documentación no reúne los requisitos fiscales, incumpliendo con lo establecido en los artículos 16 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 fracción V, de la Ley del Impuesto Sobre La Renta.
- d) Además, dicho pago debió ser nominativo a nombre del proveedor o prestador de servicios, incumpliendo los artículos 27 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta y 67 párrafo segundo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de copias fotostáticas certificadas de fotografías del reconocimiento, así como 5 impresiones de pantalla de los videos mostrados en

youtube del evento para la entrega del premio internacional Maya, con lo cual se solventa la observación de carácter económico por \$20,000, con relación a los inciso a) y b), no se solventa lo señalado, debido a que no se presentó documentación que demuestre son los comprobantes por la totalidad del cheque, en lo que respecta a los incisos c) y d), no se solventan el aspecto normativo, ya que no se presentó documentación que cumpla con los requisitos fiscales y el cheque debió ser nominativo a nombre del proveedor.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

MATERIALES Y SUMINISTROS

Asfalto

18. Se registraron cheques por \$288,976.00, a favor de las personas físicas abajo enunciadas, por concepto de compra de carpeta fría y emulsión para rehabilitación de calles, observando que no se justifican con la evidencia documental que demuestre la aplicación del material, como: bitácoras debidamente firmadas por el departamento de obras públicas, que describan la ubicación, fechas de cuando iniciaron y terminaron los mantenimientos, cantidad de material utilizado, los datos de identidad del personal que realizó los trabajos y fotografías del antes y después, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque y facturas siguientes:

Fecha cheque	No. de cheque	Fecha factura	No. factura	Beneficiario	Descripción	Importe
06/03/2015	156 21088	12/02/2015	A 1	Carlos Manuel Zamora Domínguez	Carpeta para bacheo y 400 litros de emulsión asfáltica para liga	\$ 86,304
13/05/2015	156 21459	19/03/2015	616	Lázaro Rodríguez Cerda	Carpeta fría y emulsión para rehabilitación de calles en la Cabecera Municipal	77,952

07/09/2015	156 22504	19/03/15 16/04/15	616 617	Lázaro Rodríguez Cerda	Resto de factura # 617 y pago de factura # 6 por compra de carpeta fría y emulsión para calles	124,720
Total						\$ 288,976

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, consistente en copias certificadas de 5 fotografías, en las cuales se muestran parte de los trabajos realizados, no solventando la observación de control interno, debido a que la documentación exhibida no es suficiente para desvirtuar lo señalado.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Consumo de Combustible

19. Durante 2015 se registraron erogaciones por consumo de combustible, lubricantes, llantas refacciones y otros, que ascendieron a \$11,246,743.00, no localizando las bitácoras para el control de los conceptos antes citados en los vehículos oficiales en servicio, debidamente firmadas, que permitan medir la eficacia, eficiencia y razonabilidad de los materiales y suministros siguientes:

Mes 2015	Gasolina	Diésel	Gas L.P.	Refacciones	Llantas	Acumuladores	Aceites y Lubricantes	Total
Enero	590,931	-	137,806	123,171	-	9,048	8,103	869,059
Febrero	742,559	-	-	62,560	-	11,020	4,603	820,742
Marzo	672,036	-	242,882	140,265	105,058	13,224	4,746	1,178,211
Abril	758,633	-	-	89,918	-	4,408	5,464	858,423
Mayo	1,003,523	-	172,230	111,879	7,160	15,215	16,779	1,326,786
Junio	492,245	-	336,977	152,156	82,073	11,020	5,577	1,080,048
Julio	947,658	-	101,340	4,100	-	-	-	1,053,098

Agosto	742,067	-	233,606	386,825	45,425	6,612	40,157	1,454,692
Septiembre	177,337	-	27,073	88,535	25,488	3,296	13,047	334,776
Octubre	1,351,616	-	348,796	149,748	5,197	4,916	12,208	1,872,481
Noviembre	3,400	-	-	500	-	-	-	3,900
Diciembre	291,471	61,519	35,153	1,939	-	-	4,445	394,527
Total	7,773,476	61,519	1,635,863	1,311,596	270,401	78,759	115,129	11,246,743

- a) Además, con relación a los gastos efectuados en el mes de octubre de 2015, durante el proceso de la auditoría, no se localizaron tres pólizas de cheque ni la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado por valor de \$1,319,906, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se detallan a continuación:

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, consistente en copias fotostáticas certificadas de bitácoras de gasolina, pólizas de cheque 156 22709 y 156 22985 amparadas con sus facturas y remisiones correspondientes, no solventando la observación de control interno, debido a que las bitácoras de gasolina exhibidas, son elaboradas como un control de las órdenes de compra o vales de gasolina por departamento, en las que solo detallan la fecha y número de la orden o vale, persona a quien se proporciona el combustible e importe, mismas que no se encuentran firmadas de elaboración, autorización y no se describen las personas responsables en el manejo y control. Cabe hacer mención, que este tipo de erogaciones representan el 5% de los egresos totales, por tal motivo no permiten medir la eficacia, eficiencia y razonabilidad del gasto, debido a que no se describe en la mayoría de ellas, los vehículos, kilometraje, comisión realizada o motivo por el cual se les otorga el combustible, además, respecto a los cheques faltantes, se solventa parcialmente la observación por valor de \$1,219,906 debido a

que de la póliza de cheque 156 22978, no se recibió la documentación comprobatoria, subsistiendo la observación económica por \$100,000.

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Material Eléctrico

20. Se registraron pólizas de cheques por \$734,679 a favor del proveedor C. José Guadalupe Pedraza Acuña, por concepto de compra de material eléctrico, no localizando las bitácoras debidamente firmadas por el departamento de alumbrado público, que describan la ubicación de las luminarias que se reemplazaron con fechas y cantidad de material utilizado, los datos de identidad del personal que realizó los trabajos, entre otra información en relación a los cheques y facturas siguientes:

Fecha cheque	No. de cheque	Fecha de factura	Número factura	Descripción	Importe
14/04/2015	212 57	21/03/2015	A327	Pago parcial de factura # A327, 350 balastras de vapor, 400 fotoceldas, 500 focos de vapor de sodio y 300 Mts de cable 21 calibre 6 para alumbrado público	\$ 150,000
12/05/2015	156 21431	21/03/2015	A327	Pago de factura # A327, 350 balastras de vapor, 400 fotoceldas, 500 focos de vapor de sodio, 300 Mts de cable 21 calibre 6 para alumbrado publico	150,000
04/06/2015	156 21781	03/06/2015	A362	Pago 50% de factura # A362, 250 balastras de vapor de sodio, 250 fotoceldas tork, 250 focos de vapor de sodio, 800 metros de cable, 30 cajas de cable de diferentes medidas	151,589
30/06/2015	156 21946	03/06/2015	A362	Pago de factura # A362, Compra de 250 balastras de vapor de sodio, 250 fotoceldas tork, 250 focos de vapor de sodio, 800 metros de cable, 30 cajas de cable de diferentes	151,589

				medidas	
02/10/2015	156 22718	16/06/2015	A388	Resto de factura # A388 y pago de factura # A413, Compra de 200 balastras de vapor de sodio, fotoceldas multivotajes, focos de vapor de sodio, cajas de cable calibre 10 y 12 para servicios primarios	131,501
		02/10/2015	A413		
Total					\$ 734,679

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de 26 fotografías de los trabajos desarrollados, no solventando la observación de control interno, debido a que el soporte documental exhibido no es suficiente para desvirtuar lo señalado, ya que no se presentaron bitácoras que describan la ubicación de las luminarias que se reemplazaron con fechas y cantidad de material utilizado.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Material de Construcción

21. Se detectaron cheques por \$437,112.00, a favor de las personas físicas abajo enunciadas, por concepto de adquisición de material de construcción y por el arrendamiento de maquinaria para bacheo, así como por el revestimiento de calles en ejido El Castillo, observando que no se justifican con la evidencia documental que demuestre la aplicación del material, así como bitácoras debidamente firmadas por el departamento de obras públicas que describan la ubicación de los trabajos, fechas de cuando iniciaron y terminaron los mantenimientos, cantidad de material utilizado, el, o los datos de identidad del personal que realizó los trabajos y fotografías del

antes y después, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque y facturas siguientes:

Fecha del cheque	No. de cheque	Fecha de factura	No. de factura	Beneficiario / descripción	Importe cheque
30/03/2015	156 21212	01/04/2015	A 245	Ref. 1	\$ 158,686
12/01/2015	156 21381	25/05/2015	72	Ref. 2	278,426
Total					\$ 437,112

Ref.	Beneficiario	Descripción
1	Cesar Bernal Solis	Compra de materiales de construcción y renta de maquinaria para bacheo
2	Ivan Isaías Zárate Bazaldua	Revestimiento en ejido El Castillo soportado con la factura 72 por valor de \$174,116

- a) Además, respecto a la póliza de cheque número 156 21381 a nombre de Ivan Isaías Zárate Bazaldua, no se localizó la documentación comprobatoria por \$75,226, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de oficio sin número, en el cual el Expresidente Municipal de la Administración 2012-2015 solicita al Ente Público, le permitan entrada al municipio a fin de recabar la información necesaria para dar contestación a las observaciones, no solventando la observación en el aspecto económico, debido a que no se presentó la documentación comprobatoria de la póliza de cheque número 156 21381 por \$75,226, además, no se exhibió la evidencia documental que

demuestre la aplicación del material, como bitácoras que describan la ubicación de los trabajos, fechas y cantidad de material utilizado, así como fotografías del antes y después de los trabajos.

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Material Deportivo y Trofeos

22. Se registraron pagos por \$885,451, devengados por la adquisición de material deportivo a las personas moral y física que abajo se enuncian, observando que no se localizaron los lineamientos autorizados para el control de resguardo y utilización del material, o en su caso la que evidencie su entrega-recepción, como: convocatorias, registros de equipos participantes, resultados de eliminatorias, peticiones, entre otra información, respecto a las pólizas de cheque y facturas siguientes:

Industrias Joga, S.A. de C.V.

Fecha cheque	No. de Cheque	Fecha factura	Número factura	Descripción	Importe
05/01/2015	156 20671	05/01/2015	42	Pago de factura # 42, compra de equipo de equipo de beisbol.	\$ 163,131
04/02/2015	156 20887	04/02/2015	45	Pago de factura # 45 por compra de uniformes y material deportivos, 110 balones de futbol americano, volibol, 55 red de voleibol, 100 uniformes de futbol, beisbol, 199 trofeos de campeones.	190,907
04/06/2015	156 21697	04/06/2015	55	Pago de factura # 55 por compra de uniformes y material deportivo, 38 guantes de beisbol profesional 39 arreos para catcher, 24 aluminio de beisbol, 45 uniformes de beisbol, 54 balones de básquet, 55 red de voleibol, 45 balón de voleibol.	128,470

30/09/2015	156 21242	31/03/2015	50	Pago de factura # 50 por compra de uniformes y material deportivo, 120 balones de futbol, voleibol y basquetbol, red, 185 uniformes, 38 guantes de beisbol y 24 bats de aluminio.	176,180
Total					\$ 658,688

Jesús Eduardo Mendoza Solís

Fecha cheque	No. de Cheque	Fecha factura	Número factura	Descripción	Importe
30/09/2015	156 21213	Varias remisiones	S/F	Compra de uniformes y material deportivo según anexos.	\$ 226,763
Total					\$ 226,763

- a) Además, del cheque número 156 21213 por \$ 226,763 no se localizó la factura, solo se encuentra soportado con remisiones, órdenes de compra y solicitudes del material deportivo, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de oficio sin número, en el cual el Expresidente Municipal de la Administración 2012-2015 solicita al Ente Público, le permitan entrada al municipio a fin de recabar la información necesaria para dar contestación a las observaciones, subsistiendo la observación de control interno, debido a que no se exhibió el soporte documental que muestre los lineamientos autorizados para el control de resguardo y utilización del material deportivo, o en su caso, la que evidencie su entrega-recepción. Además, no se solventa la observación de aspecto

normativo, debido a que no se presentó documentación que cumpla con los requisitos fiscales del cheque número 156 21213.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Otros Egresos sin soporte documental

23. Se registraron erogaciones por \$505,643 en la cuenta contable 2212-0001, denominada, "Otros egresos sin soporte documental", observando que no se localizaron las pólizas de cheque, así como su documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, las pólizas registradas son las siguientes:

Fecha	No. de Cheque	Póliza de Diario	Beneficiario	Descripción	Importe
29/10/2015	156 22995		Rebeca Aguilar Vega	Pago de factura 27 por consumo de alimentos según anexos	\$ 464
29/10/2015	152 1309		María de Jesús Reyes Díaz.	Pago de factura A190 en apoyo a persona de escasos recursos sin soporte documental	4,640
29/10/2015	152 1304		Mirna Estela Zendejas Ochoa	Pago sin concepto y sin soporte documental	9,860
21/10/2015	156 22911		Claudio Pérez Rangel	Pago de facturas por compra de refacciones según anexos.	14,990
29/10/2015	152 1315		Ma. Laura Evangelista Fregoso	Pago sin soporte documental	18,000
29/10/2015	152 1314		Martha Adriana Flores Pedraza	Pago sin soporte documental	18,000
29/10/2015	152 1307		Felipe de Jesús Gámez Escobedo	Pago de factura 163 sin orden de compra ni información de quien recibió el material	25,520

30/10/2015	2015100100	Registro del cheque 1312 cobrado ante el banco el día 30/10/2015, no hay póliza ni comprobantes	29,252
30/10/2015	2015100104	Registro del cheque 23009 del cual no se tiene póliza ni comprobantes	42,572
30/10/2015	2015100102	Registro del cheque 22996 cobrado ante el banco el día 30/10/2015 del cual no hay póliza ni comprobantes	55,790
30/10/2015	2015100101	Registro del cheque 22991 cobrado ante el banco el día 30/10/2015, no se tiene póliza ni comprobantes	90,496
14/10/2015	152 1288	Cristiam Jonathan Betancourt Mejorado Pago sin soporte documental	95,700
30/10/2015	2015100103	Registro del cheque 23003 cobrado ante el banco el 30/10/2015 del cual no hay póliza ni comprobantes	100,359
Total			\$ 505,643

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de copias fotostáticas certificadas de las pólizas de cheque 156 22995, 152 1309, 156 22911, 152 1315, 152 1314, 152 1307 y 152 1288, así como de las pólizas de diario 2015100101, 2015100102 y 2015100104, identificando que solo el cheque 152 1307 y las pólizas de diario 2015100101, 2015100102 anexan facturas y documentación comprobatoria. En lo que respecta a la póliza de diario 2015100104, se presentaron remisiones y órdenes de compra, subsistiendo la observación de aspecto normativa, debido a que no se presentó documentación que cumpla con requisitos fiscales.

Asimismo, derivado del análisis anterior se solventa parcialmente la observación de carácter económico por \$214,378, además, con relación a los cheques 156 22995, 152 1309, 152 1304, 156 22911, 152 1315, 152 1314 y 152 1288, así como las pólizas de diario 2015100100 y 2015100103 no se presentó la documentación con

los requisitos fiscales y comprobatoria, subsistiendo la observación económica por \$291,265.

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

MANTENIMIENTOS

Mantenimiento de equipo de oficina

24. Se registraron pagos por \$951,200 a favor de la empresa NEMOTEK S.A. de C.V., por concepto de proyecto de actualización del sistema ADMIN, observando que no se localizó el contrato de prestación de servicios que describan los derechos y obligaciones contraídas entre la partes involucradas, de conformidad a lo establecido en los artículos 16 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, respecto a los cheques siguientes:

Fecha	No. de cheque	Concepto	Importe
01/06/2015	156 21609	Factura # N 91 correspondiente al mes de marzo del 2015 del proyecto de actualización del sistema ADMIN.	\$ 394,400
02/07/2015	156 22037	Factura # N 105 correspondiente al mes de abril del 2015 de actualización del sistema ADMIN.	394,400
03/08/2015	156 22201	Factura # N 115 correspondiente al mes de mayo 2015 del proyecto de actualización del sistema ADMIN.	162,400
Total			\$ 951,200

- a) Además, no se localizó evidencia suficiente que compruebe los trabajos realizados, detallando fechas y periodo, debidamente validada por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, informe de los resultados, relación de pagos realizados y adeudo por pagar, archivo o documento que

muestre los avances en la implementación de sistema ADMIN y la armonización contable.

- b) Así mismo, se observa que la selección del prestador de servicios, no estuvo precedida del procedimiento que conforme al monto o naturaleza de la contratación, asegurara al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

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

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, consistente en copias fotostáticas certificadas de Propuesta de Actualización del Sistema ADMIN, en la cual se detallan los costos del sistema, equipo y capacitación, detallando las fechas en forma programática, con lo cual no se solventa la observación de aspecto normativo, debido a que no se exhibió el contrato de prestación de servicios que describan los derechos y obligaciones contraídas entre la partes involucradas, además, no se localizó evidencia que compruebe los avances en la implementación de sistema, así mismo, se observa que la selección del prestador de servicios, no estuvo precedida del procedimiento

que asegurara las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Mantenimiento de equipo de transporte

23. En el año 2015 registraron erogaciones por \$905,363 derivadas por el mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos oficiales en servicio, observando que no se localizaron las bitácoras para el control de los gastos, debidamente firmadas y que contengan la información, que permita medir la eficacia, eficiencia y razonabilidad del gasto mensual y anual, en los conceptos siguientes:

Mes	Mantenimiento de vehículos	Enderezado y pintura	Acumulado
Enero/2015	\$ 38,696	\$ -	\$ 38,696
Febrero/2015	36,458	-	36,458
Marzo/2015	53,267	16,240	69,507
Abril/2015	146,626	-	146,626
Mayo/2015	130,577	40,600	171,177
Junio/2015	20,910	4,060	24,970
Julio/2015	36,215	-	36,215
Agosto/2015	128,628	-	128,628
Septiembre/2015	31,579	-	31,579
Octubre/2015	175,870	16,002	191,872
Noviembre/2015	-	-	-
Diciembre/2015	11,600	18,035	29,635
Total	\$ 810,426	\$ 94,937	\$ 905,363

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de oficio sin número, en el cual el Expresidente Municipal

de la Administración 2012-2015 solicita al Ente Público, le permitan entrada al municipio a fin de recabar la información necesaria para dar contestación a las observaciones, no solventando la observación de control interno, debido a que no se proporcionaron las bitácoras para el control del mantenimiento de equipo de transporte, que permitan medir la eficacia, eficiencia y razonabilidad del gasto.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

APOYOS

Apoyos económicos a escuelas

26. Se registró la póliza de cheque número 156 21793 por \$100,000 del 05 de junio de 2015 a favor de Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., amparada con pago electrónico interbancario (SPEI) a nombre de Emilio Sánchez Cisneros y factura número 119, por concepto de fabricación de techo para escuela del ejido La Poza, observando que no se localizó evidencia que compruebe la realización de los trabajos, como las fechas de cuando se iniciaron y terminaron los trabajos, personal que los ejecutó, acta entrega-recepción de la aceptación de la obra y fotografías del antes y después de los trabajos, entre otra información.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de copias fotostáticas de tres fotografías que muestran el techo de la Escuela Primaria 15 de Mayo, no solventando la observación de control interno, debido a que la documentación exhibida no es suficiente para desvirtuar lo observado.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Apoyos económicos a personas de escasos recursos

27. Se registraron cheques por \$8,281,326 por concepto de apoyos económicos a personas de escasos recursos, de los cuales se revisó el importe de \$7,226,326, observando que no se localizaron las pólizas de cheque ni la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado por valor de \$7,144,276, correspondientes a los meses de enero a octubre de 2015, como: solicitud que describa el motivo del apoyo, identificación con fotografía y domicilio de las personas beneficiadas, expedientes que contengan los estudios socioeconómicos que demuestren su insolvencia y que estos fueron destinados para el fin que se solicitó, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

- a) Además, no se localizaron los lineamientos, así como el procedimiento para otorgar y controlar los apoyos económicos como: aprobación del R. Ayuntamiento en acta de cabildo, informando el motivo, el número de personas que conforman el listado y los requisitos que deben reunir los beneficiados, si se otorgan quincenalmente permanentes u ocasional, además, quienes son las personas autorizadas para otorgarlos y quienes son los responsables de recabar la documentación e investigar a los beneficiarios con este tipo de apoyos y que justifiquen estas erogaciones, que se registraron con pólizas de cheque a Nosotros Mismos y son cobradas en efectivo, respecto a los cheques se detallan a continuación:

Fecha	No. de Cheque	Descripción	Importe
14/01/2015	156 20683	Apoyos de la 1a. Quincena de enero 2015.	\$ 535,573
29/01/2015	156 20726	Apoyos de la 2a. Quincena de enero 2015.	529,273

05/02/2015	156 20892	Apoyos económicos según anexos.	20,500
12/02/2015	156 20948	Apoyos de la 1a. Quincena de febrero 2015.	520,473
18/02/2015	156 20971	Apoyos del a 1a. Quincena de febrero 2015.	10,800
27/02/2015	156 21001	Apoyos de la 2a. Quincena de febrero 2015.	534,573
13/03/2015	156 21132	Apoyos de la 1a. Quincena de marzo 2015.	467,423
30/03/2015	156 21193	Apoyos de la 2a. Quincena de marzo 2015.	454,623
14/04/2015	156 21278	Apoyos de la 1a. Quincena de abril 2015.	445,883
30/04/2015	156 21341	Apoyos de la 2a. Quincena de abril 2015.	444,623
14/05/2015	156 21435	Apoyos de la 1a. Quincena de mayo 2015.	449,823
29/05/2015	156 21596	Apoyos de la 2a. Quincena de mayo 2015.	416,023
01/06/2015	156 21611	Apoyos de la 2a. Quincena de mayo 2015.	36,000
15/06/2015	156 21836	Apoyos de la 1a. Quincena de junio 2015.	446,223
30/06/2015	156 21930	Apoyos de la 2a. Quincena de junio 2015.	422,323
15/07/2015	156 22099	Apoyos de la 1a. Quincena de julio 2015.	379,803
30/07/2015	156 22177	Apoyos de la 2a. Quincena de julio 2015.	348,303
14/08/2015	156 22316	Apoyos de la 1a. Quincena de agosto 2015.	247,443
28/08/2015	156 22387	Apoyos de la 2a. Quincena de agosto 2015.	227,593
15/09/2015	156 22559	Apoyos de la 1a. Quincena de septiembre 2015.	145,198
18/09/2015	156 22632	Apoyos a personas de escasos recursos según anexos.	22,000
29/09/2015	156 22690	Apoyos de la 2a. Quincena de septiembre 2015.	26,700
14/10/2015	156 22846	Apoyos de la 1a. Quincena de octubre 2015.	13,100
Subtotal			\$ 7,144,276
02/12/2015	156 23084	Apoyos económicos.	27,200
07/12/2015	156 23089	Apoyos económicos.	54,850
Total			\$ 7,226,326

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, consistente en copias fotostáticas certificadas de las pólizas de cheque y documentación comprobatoria números 156 21132, 156 21278, 156 21341, 156 21435, 156 21596, 156 21836, 156 21930, 156 22099, 156 22177 y 156 22387 soportada cada una con listados de las personas que reciben los apoyos, con lo cual se solventa parcialmente la observación por \$4,649,441. Con relación a los cheques

156 22559 y 156 22690 se presentó la comprobación incompleta y respecto a los cheques 156 20683, 156 20726, 156 20892, 156 20948, 156 20971, 156 21001, 156 21193, 156 21611, 156 22316, 156 22632, 156 22846, 156 23084 y 156 23089, no se presentó la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, subsistiendo la observación de carácter económica por \$2,494,835, además, no se solventa la observación de control interno, debido a que no se exhibieron los lineamientos, así como el procedimiento para otorgar y controlar los apoyos económicos, en los cuales se maneja efectivo de una manera considerable y no se identifican las personas responsables en el manejo y control de este tipo de erogaciones que representan el 3% de los egresos totales.

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Apoyos para transportación

28. Se registraron cheques por \$899,000 a favor del C. Jacob Wilfrido Pérez García, de los cuales se revisó el importe de \$377,580, por concepto de servicios de transporte para trasladar, grupos de brigadas médicas, a encuentros deportivos y personas a diversos ejidos del Municipio de Galeana, N. L., amparados con facturas y órdenes de compra, observando que no se localizó evidencia documental que demuestre la prestación del servicio y que sustenten la realización de los viajes, como material de difusión y publicidad, logística de los eventos de asistencia médica, invitaciones o roles de juego a encuentros deportivos, solicitudes que describan el motivo del apoyo, lista de las personas beneficiadas, así como fotografías, entre otra información, que justifiquen que estos fueron destinados para el fin que se solicitó, erogaciones que se amparan con cheques siguientes:

Fecha cheque	No. de cheque	Fecha factura	No. de factura	Concepto	Comentarios	Importe cheque
16/04/2015	152 1132	30/03/2015	78 A	Pago de factura # 78 por servicio de transporte según anexos	No se cuenta con requerimiento o solicitud del apoyo, no se muestra evidencia del evento.	\$ 87,000
07/10/2015	156 22764	10/09/2015	105 A	Resto de factura # 105 A por servicio de transporte de personas a la ciudad de Monterrey para evento deportivo	No se cuenta con requerimiento o solicitud del apoyo, no se muestra evidencia del evento, la orden de compra no tiene fecha.	46,980
29/10/2015	156 23006	----	----	Pago de factura 152 por servicio de traslado de personas.	No se localizó la póliza y sus comprobantes	243,600
Total						\$ 377,580

- a) Además, respecto al cheque número 156 23006 por \$243,600, del 29 de octubre de 2015, no se localizó la póliza de cheque ni la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de copias fotostáticas certificadas de póliza de cheque soportada con factura, orden de compra y relación de los ejidos en los que se utilizó el servicio de traslado de los 25 camiones para acudir al Tercer Informe de Gobierno Municipal, solventando lo señalado de carácter económico por \$243,600, subsistiendo la observación de control interno, debido a que no se exhibió evidencia documental que demuestre la prestación del servicio y se justifique que los viajes fueron utilizados para el fin que se solicitó.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Despensas a personas de escasos recursos

29. Se registró la póliza de cheque número 156 21207 por \$176,795 del 30 de marzo de 2015 a favor de Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V., amparada con transferencia electrónica interbancaria (SPEI) a nombre de Diconsa S.A. de C.V., del día 31 del mes y año antes citados, por la adquisición de despensas para personas de escasos recursos, observando que no se localizó la factura ni la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, que demuestre la entrega recepción, como: relación con nombres y firmas, así como de la identificación de las personas beneficiadas y fotografías, entre otra información, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de oficio sin número, en el cual el Expresidente Municipal de la Administración 2012-2015, solicita al Ente Público, le permitan entrada al municipio a fin de recabar la información necesaria para dar contestación a las observaciones, no solventando la observación de aspecto económico por \$175,795, así como la de control interno, debido a que no se proporcionó la documentación que soporte el gasto realizado y con lo manifestado no se desvirtúa lo señalado.

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Funerales a personas de escasos recursos

30. Se registró la póliza de cheque número 156 22789 por \$199,462 del 08 de octubre de 2015 a favor de la C. María del Consuelo Lizcano Mireles, por concepto de servicios funerarios a personas de escasos recursos, soportada con órdenes de compra, solicitudes de apoyo, credenciales de elector y actas de defunción, observando que durante el proceso de la revisión no se localizó el comprobante fiscal en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 16 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de oficio sin número, en el cual el Expresidente Municipal de la Administración 2012-2015 solicita al Ente Público, le permitan entrada al municipio a fin de recabar la información necesaria para dar contestación a las observaciones, no solventando la observación de aspecto normativa, debido a que no se proporcionó la documentación fiscal que soporte el gasto ejercido por concepto funerarios, el cual solo se encuentra amparado con órdenes de compra, solicitudes de apoyo, credenciales de elector y actas de defunción.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Hospedaje y alimentos a personas de escasos recursos

31. Se registraron pagos por \$2,563,866 a proveedores y prestadores de servicios abajo enunciados, conceptos relacionados a apoyos en alimentos y hospedaje para personas de escasos recursos, observando que no se localizaron los lineamientos, así como evidencia documental que demuestre el control de este tipo de apoyos,

que indique el motivo por el cual se otorgan y se justifique que fueron realizados en actividades propias de la función municipal, los responsables que autorizan y firman, respecto a los gastos efectuados que se detallan en la siguiente tabla:

- a) Además, no se localizaron las pólizas de cheque ni la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado por \$969,294, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se detallan a continuación:

Fecha de cheque	No de cheque	Beneficiario	Descripción	Importe cheque
30/04/2015	156 21352	Albertico Sánchez Solís	Compra de abarrotes para cubrir gastos del municipio y en apoyos varios según anexos.	\$ 150,320
05/05/2015	156 21387	Ana Laura Alejandro Gaona	Consumo de alimentos según anexos.	76,096
12/05/2015	156 21432	Edgar Omar Casas González	Compra de abarrotes para cubrir gastos del municipio Y en apoyos según anexos.	85,019
03/06/2015	156 21742	Rebeca Aguilar Vega	Consumo de alimentos según anexos.	79,077
03/07/2015	156 22020	Albertico Sánchez Solís	Compra de abarrotes para gastos del municipio Y apoyos según anexos.	88,874
07/07/2015	156 22025	Rebeca Aguilar Vega	Consumo de alimentos según anexos.	81,652
30/07/2015	156 22191	Albertico Sánchez Solís	Compra de abarrotes para cubrir gastos y apoyos varios según anexos.	80,369
18/09/2015	156 22633	Ana Laura Alejandro Gaona	Consumo de alimentos para personal y elenco artístico que laboró y/o participó en la realización de los eventos FEPAMA 2015.	80,017
02/10/2015	156 22712	Albertico Sánchez Solís	Compra de abarrotes según anexos.	83,884
07/10/2015	156 22748	Paulita Sandoval Gallegos	Compra de insumos, carne para el comedor campesino	163,986
Total				\$ 969,294

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, la cual consta de copias fotostáticas certificadas de las pólizas de cheque 156 21352, 156 21432, 156 22025, 156 22191 y 156 22633 amparadas con facturas y remisiones, solventando parcialmente la observación de aspecto económico por \$477,377. En lo que respecta a los cheques 156 21387, 156 21742, 156 22020, 156 22712 y 156 22748 no se solventa la observación de carácter económico por \$491,917, debido a que no se exhibió la documentación comprobatoria en justificación de lo erogado, además, no se solventa la observación de control interno, debido a que no se presentaron los lineamientos, así como evidencia documental que demuestre el control de este tipo de apoyos, que indique el motivo por el cual se otorgan y se justifique que fueron realizados en actividades propias de la función municipal.

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Materiales de construcción a personas de escasos recursos

32. Se detectó la póliza de cheque número 156 23002 por \$152,163 del 29 de octubre de 2015 a favor del C Manuel López Bernal, por la adquisición de material para construcción, para personas de escasos recursos, soportado con notas de venta, órdenes de compra y credenciales de elector de los beneficiados, observando que durante el proceso de la revisión no se localizó el comprobante fiscal en justificación de lo erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 16 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada del Ente Público y el Extitular, que consta de oficio sin número, donde el Expresidente Municipal de la Administración 2012-2015 solicita al Ente Público, le permitan entrada al municipio a fin de recabar la información necesaria para dar contestación a las observaciones, no solventando la observación de aspecto normativo, debido a que no se presentó el comprobante fiscal en justificación de lo erogado.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

DISPONIBILIDAD

CUENTAS POR COBRAR

33. Se observó que existen saldos de deudores diversos y gastos por comprobar que ascienden a \$797,963 que provienen del ejercicio 2001, no localizando ni exhibiendo durante la auditoría, la documentación que acredite su registro, así como su antigüedad, y que permita realizar gestiones de cobranza o determinar la incobrabilidad para su cancelación, los cuales se integran a continuación:

Cuenta	Nombre	Saldo	Saldo
	Deudores diversos		\$ 58,669
10501-0001-0071	Jesús Saucedo Peñaflor	\$ 25,500	
10501-0001-0105	Américo de La Rosa Guajardo	8,000	
10501-0001-0208	Juan José Luna Mendoza	15,000	
10501-0001-0212	Maria Teresa Espinoza Gámez	7,000	
10501-0001-0215	Servando Gutiérrez Landeros	3,025	
10501-0001-0219	Departamento de Tránsito Municipal	144	
10501-0003-0000	Gastos por Comprobar		\$ 739,294
	Total		\$ 797,963

- a) Además, se observa que en el anexo presentado en la Cuenta Pública por \$739,294 de los Gastos por Comprobar, se encuentran como deudores, los C.C. Juan García Alejandro y Pablo de la Cruz Sandoval, a quienes se les expidieron los cheques 22808 y 22873 del 08 y 19 de octubre de 2015 por importes de \$2,500 y \$500 respectivamente, mismos que fueron comprobados el 30 de octubre de 2015 con las pólizas de diario números 2015100039 y 2015100040, movimientos no considerados al elaborar el informe en mención.
- b) Así mismo, los gastos por comprobar, le corresponden 99 partidas por cobrar y su año origen es de 2001 y hasta el 2013.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

PATRIMONIO

General

34. No se localizó el soporte documental que acredite la incobrabilidad, de saldos cancelados respecto a 49 pólizas de diario por un importe neto de \$(546,262), que afectan el patrimonio financiero, las cuales se detallan a continuación:

No.	Fecha	Póliza	Importe
1	02/01/15	2015010013	\$ (145,761)
2	02/01/15	2015010014	(93,548)
3	02/01/15	2015010015	659
4	02/01/15	2015010016	(15,080)
5	02/01/15	2015010017	(28,203)
6	02/01/15	2015010018	1
7	02/01/15	2015010019	(9)
8	02/01/15	2015010020	(169)
9	02/01/15	2015010021	(660)
10	02/01/15	2015010022	744
11	02/01/15	2015010023	100

12	02/01/15	2015010024	(1)
13	02/01/15	2015010025	8,540
14	31/01/15	2015010069	(38,045)
15	31/01/15	2015010070	(37,667)
16	02/02/15	2015020004	(4,329)
17	02/02/15	2015020005	(150)
18	02/02/15	2015020006	(150)
19	28/02/15	2015020032	(2,800)
20	28/02/15	2015020033	(2,800)
21	28/02/15	2015020060	(20,000)
22	28/02/15	2015020061	(350)
23	28/02/15	2015020064	1,000
24	28/02/15	2015020065	6,000
25	10/03/15	2015030004	(12,267)
26	30/04/15	2015040075	744
27	30/04/15	2015040078	93,548
28	30/04/15	2015040079	(119,747)
29	30/04/15	2015040080	90
30	30/04/15	2015040081	4,000
31	30/04/15	2015040083	3,596
32	30/04/15	2015040084	333
33	13/08/15	2015080008	(400)
34	13/08/15	2015080009	(9,000)
35	13/08/15	2015080010	(3,595)
36	19/08/15	2015080015	(33,292)
37	31/08/15	2015080092	(124,398)
38	31/08/15	2015080093	71,858
39	25/09/15	2015090004	(1,197)
40	25/09/15	2015090006	(6,433)
41	25/09/15	2015090007	(403)
42	25/09/15	2015090008	(2,286)
43	29/09/15	2015090012	(2,694)
44	01/10/15	2015100002	(10,000)
45	01/10/15	2015100003	(10,200)
46	01/10/15	2015100004	(3,000)
47	07/10/15	2015100007	(6,413)
48	14/10/15	2015100015	(1,431)
49	14/10/15	2015100016	(997)
Total			\$ (546,262)

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

APARTADO OBRA PÚBLICA

De la revisión a los programas que registran inversión en obras públicas por un importe de \$61, 943,525.00, se seleccionaron \$52, 851,956.00, que representan un **85%**.

OBRA PÚBLICA

DESARROLLO URBANO Y ECOLOGÍA

Obras Públicas Directas

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
1 PMG- RECARPETEO-04/ 15	Renivelación y recarpeteo en la calle Benito Juárez, entre Constitución e Insurgentes, en la Cabecera Municipal.	\$ 2,102,580

35. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$2,102,580 a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 1.2)

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

36. En la revisión del expediente, se detectó que la obra se adjudicó mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos cinco contratistas y considerando que existe similitud en la ubicación, tipo de trabajo y periodo de ejecución, se debió agrupar con las obras realizadas con los números de contrato

PMG-RECARPETEO-01/15, PMG-RECARPETEO-02/15 y PMG-RECARPETEO-03/15, y asignarse mediante el procedimiento de licitación pública, es de mencionar que las cuatro obras sujetas a revisión fueron realizadas por la constructora VIMASA, S. A. de C. V., obligación establecida en el artículo 92, de la *LOPEMNL*, de acuerdo con lo siguiente: (*Obs. 1.4*)

Ref. No. de contrato	Descripción de la obra	Importe Contratado	Período de ejecución contratado
1 PMG-RECARPETEO-01/15	Renivelación y recarpeteo en la calle Constitución, entre Degollado y puente vehicular [puente de arroyo], en la Cabecera Municipal.	\$ 2,095,098.76	14 de octubre de 2015 al 30 de octubre de 2015
2 PMG-RECARPETEO-02/15	Renivelación y recarpeteo en la calle Diego de Montemayor, entre 15 de Mayo y Cuauhtémoc, en la Cabecera Municipal.	1,702,572.60	14 de octubre de 2015 al 30 de octubre de 2015
3 PMG-RECARPETEO-03/15	Renivelación y recarpeteo en la calle 5 de Mayo, entre Degollado y Nuevo León, y entre Vallado y Tamaulipas, en la Cabecera Municipal.	2,382,608.95	14 de octubre de 2015 al 30 de octubre de 2015
4 PMG-RECARPETEO-04/15	Renivelación y recarpeteo en la calle Benito Juárez, entre Constitución e Insurgentes, en la Cabecera Municipal.	1,387,461.32	14 de octubre de 2015 al 30 de octubre de 2015
Total:		\$ 7,567,741.63	

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

37. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el

método de control de calidad fijado para la capa de riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 95, párrafos primero y segundo, en relación con el artículo 6, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 1.5).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

38. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecido para las capas de carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 74, párrafo segundo; y 95, párrafos primero y segundo; en relación con los artículos 8, 75, 76, 96 y 97, de la *LCRPENL*; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 1.6).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

39. Personal adscrito a la auditoría, realizó visita al domicilio fiscal de la empresa Constructora Vimasa, S.A. de C.V., cuyos datos del domicilio fueron tomados de facturas de la empresa, no localizándola en la dirección referida, siendo esta empresa quien ejecutó la obra en referencia, adicional a lo anterior señalado, se preguntó en un taller cercano, donde comentaron desconocer la empresa. (Obs. 1.7).

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

40. 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 \$174,441 en los conceptos siguientes: (Obs. 1.8).

Concepto	Unidad	Pagado	Ejecutado	Diferencia	Precio unitario	Importe
1.1 Trazo, nivelación y localización del terreno	m²	3,260.02	3,018.98	241.04	\$ 26.79	\$ 6,457.46
1.2. Picado y barrido de superficie de rodamiento	m²	3,260.02	3,018.98	241.04	65.30	15,739.91
2.2 Riego de liga	m²	3,260.02	3,018.98	241.04	45.87	11,056.50
2.3 Suministro y colocación de carpeta asfáltica	m²	3,260.02	3,018.98	241.04	485.92	117,126.16
Subtotal:						\$ 150,380.03
I.V.A.:						24,060.80
Total:						\$ 174,440.83

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

Pliego Presuntivos de Responsabilidades.

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
2 PMG- RECARPETEO-01/ 15	Renivelación y recarpeteo en la calle Constitución, entre Degollado y puente vehicular (puente de arroyo), en la Cabecera Municipal.	\$ 2,095,099

41. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$2,095,099 a fin de asegurar que se responda

por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 2.1).

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas simples de acta de entrega recepción de obra de fecha 30 de octubre de 2015; fianza de anticipo de fecha 14 de octubre de 2015, por un importe de \$628,530 y de fianza de cumplimiento de fecha 14 de octubre de 2015, por un importe de \$209,510; no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que dicha documentación, no se localizó la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$2,095,099 a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

42. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para la capa de riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 95, párrafos primero y segundo, en relación con el artículo 6, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 2.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

43. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecido para las capas de carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 74, párrafo segundo; y 95, párrafos primero y segundo; en relación con los artículos 8, 75, 76, 96 y 97, de la *LCRPENL*; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 2.3).

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas simples de dictamen técnico de la rehabilitación funcional de la obra con fecha del 28 de octubre de 2015, realizado por un Profesional Responsable Certificado; de certificado emitido por la Secretaría de Desarrollo Sustentable emitido para el Profesional Responsable; de certificado emitido por la Secretaría de Desarrollo Sustentable para el laboratorio; de informe de pruebas de mezcla asfáltica tamaño nominal 3/8" para la capa de carpeta asfáltica; y ensaye de circulo de arena, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizaron los ensayos necesarios para el control de calidad del material para las capas de carpeta con concreto asfáltico y riego de liga.

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
3 PMG- RECARPETEO-03/ 15	Renivelación y recarpeteo en la calle 5 de Mayo, entre Degollado y Nuevo León, y entre Vallado y Tamaulipas, en la Cabecera Municipal.	\$ 1,858,597

44. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para la capa de riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 95, párrafos primero y segundo, en relación con el artículo 6, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 3.1).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

45. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecido para las capas de carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 74, párrafo segundo; y 95, párrafos primero y segundo; en relación con los artículos 8, 75, 76, 96 y 97, de la *LCRPENL*; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 3.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
4 PMG- RECARPETEO-02/ 15	Renivelación y recarpeteo en la calle Diego de Montemayor, entre 15 de Mayo y Cuauhtémoc, en la Cabecera Municipal.	\$ 1,306,763

46. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para la capa de riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 95, párrafos primero y segundo, en relación con el artículo 6, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 4.1).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

47. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecido para las capas de carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 74, párrafo segundo; y 95, párrafos primero y segundo; en relación con los artículos 8, 75, 76, 96 y 97, de la *LCRPENL*; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 4.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

FONDO PARA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

Obras

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
5	PMG-FISMDF- Construcción de red de agua potable, en los ejidos Jesús María Aguirre y Puerto de Nopalillos.	\$ 6,724,793

48. En la revisión del expediente, se detectó en la nota de bitácora de fecha del 7 de octubre de 2015, que se reanuda la ejecución de la obra en referencia, después de haber estado suspendida desde el 18 de junio de 2015, debido al atraso en la autorización de los permisos necesarios por parte de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, observando que no se consideraron las acciones previas necesarias, que garantizaran la ejecución de los trabajos de manera ininterrumpida, obligación establecida en el artículo 19, fracción III, y fracción VIII, de la *LOPEMNL*. (Obs. 5.1).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

49. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs. 5.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

50. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$6,724,793 a fin de asegurar que se responda

por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 5.4).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

51. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de recepción de los trabajos, obligación establecida en el artículo 81, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 5.5).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
6	PMG-FISMDF-09/15 Construcción de red de agua potable, en el ejido Refugio de los Ibarra.	\$ 3,842,180

52. En la revisión del expediente, se detectó en la nota de bitácora de fecha 7 de octubre de 2015, que se reanuda la ejecución de la obra en referencia, después de haber estado suspendida desde el 17 de julio de 2015, debido al atraso en la autorización de los permisos necesarios por parte de la Secretaría de Comunicaciones y Transportes, observando que no se consideraron las acciones previas necesarias, que garantizaran la ejecución de los trabajos de manera ininterrumpida, obligación establecida en el artículo 19, fracción III, y fracción VIII, de la *LOPEMNL*. (Obs. 6.1).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

53. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs. 6.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

54. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$3,842,180 a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 6.4).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno..

55. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de entrega recepción de los trabajos, obligación establecida en el artículo 81, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 6.5).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

56. En la revisión del expediente, se encontró que de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), \$3,842,180 fueron aplicados en trabajos realizados para el ejido Refugio de los Ibarra, detectando que el Ente Público no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria, de acuerdo con el decreto emitido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, en el cual se realiza la declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015; además, de conformidad con los Indicadores de Rezago Social, mencionados en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 del Ente Público, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), la zona en que se ejecutó la obra no se encuentra en los citados Indicadores, siendo que el municipio cuenta con localidades que tienen grados de rezago social "Muy alto" y "Alto", las cuales son prioridad para recibir el beneficio del recurso, de lo cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la aplicación del Instrumento vigente para la identificación de los beneficiarios de la SEDESOL (Cuestionario Único de Información Socioeconómica, CUIS), con su correspondiente documento que demuestre la evaluación y determinación de los hogares y personas en pobreza extrema por parte de la SEDESOL, con los cuales se acredite que tal inversión beneficia directamente a población en pobreza extrema; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, apartado A, fracción I y penúltimo párrafo del citado apartado, de la *LCF*; en relación con los numerales 1.3 Definiciones y 2.3 Proyectos FAIS, apartado B. Para la realización de proyectos con recursos del FISMD, fracción III, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los *LGOFAIS*, publicado el 12 de marzo de 2015, en el Diario Oficial de la Federación. (Obs. 6.6).

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Informe a la Auditoría Superior de la Federación.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
7	PMG-FISMDF-15/15	Construcción de red de agua potable, en el ejido San Jorge (La Avena). \$ 3,581,465

57. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs. 7.1).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

58. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$3,581,465 a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 7.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

59. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de entrega recepción de los trabajos, obligación establecida en el artículo 81, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 7.3).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

60. En la revisión del expediente, se encontró que de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), \$3,581,465 fueron aplicados en trabajos realizados para ejido San Jorge (La Avena), detectando que el Ente Público no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria, de acuerdo con el decreto emitido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, en el cual se realiza la declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015; además, de conformidad con los Indicadores de Rezago Social, mencionados en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 del Ente Público, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), la zona en que se ejecutó la obra no se encuentra en los citados Indicadores, siendo que el municipio cuenta con localidades que tienen grados de rezago social "Muy alto" y "Alto", las cuales son prioridad para recibir el beneficio del recurso, de lo cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la aplicación del Instrumento vigente para la identificación de los beneficiarios de la SEDESOL (Cuestionario Único de Información Socioeconómica, CUIS), con su correspondiente documento que demuestre la evaluación y determinación de los hogares y personas en pobreza extrema por parte de la SEDESOL, con los cuales se acredite que tal inversión beneficia directamente a población en pobreza extrema; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, apartado A, fracción I y penúltimo párrafo del citado apartado, de la *LCF*; en relación con los numerales 1.3 Definiciones y 2.3 Proyectos FAIS, apartado B. Para la realización de proyectos con recursos del FISMD, fracción III, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los *LGOFAIS*, publicado el 12 de marzo de 2015, en el Diario Oficial de la Federación. (*Obs. 7.4*).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Informe a la Auditoría Superior de la Federación.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
8 PMG-FISMDF-10/15	Construcción de red de agua potable, en el ejido El Barrocito.	\$ 2,395,698

61. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs. 8.1).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

62. En la revisión del expediente, se encontró que de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), \$2,395,698 fueron aplicados en trabajos realizados para ejido El Barrocito, detectando que el Ente Público no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria, de acuerdo con el decreto emitido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, en el cual se realiza la declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015; además, de conformidad con los Indicadores de Rezago Social, mencionados en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 del Ente Público, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), la zona en que se ejecutó la obra no se encuentra en los citados Indicadores, siendo que el municipio cuenta con localidades que tienen grados de rezago social "Muy alto" y "Alto", las cuales son prioridad para recibir el

beneficio del recurso, de lo cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la aplicación del Instrumento vigente para la identificación de los beneficiarios de la SEDESOL (Cuestionario Único de Información Socioeconómica, CUIS), con su correspondiente documento que demuestre la evaluación y determinación de los hogares y personas en pobreza extrema por parte de la SEDESOL, con los cuales se acredite que tal inversión beneficia directamente a población en pobreza extrema; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, apartado A, fracción I y penúltimo párrafo del citado apartado, de la LCF; en relación con los numerales 1.3 Definiciones y 2.3 Proyectos FAIS, apartado B. Para la realización de proyectos con recursos del FISMDF, fracción III, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los LGOFAIS, publicado el 12 de marzo de 2015, en el Diario Oficial de la Federación. (Obs. 8.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Informe a la Auditoría Superior de la Federación.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
9	PMG-FISMDF-03/15 Construcción de red de electricidad, en el ejido Reforma de Agua Blanca (Palo Gacho).	\$ 2,097,461

63. En la revisión del expediente, se encontró que de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), \$2,097,461 fueron aplicados en trabajos realizados para el ejido Reforma de Agua Blanca (Palo Gacho), detectando que el Ente Público no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria, de acuerdo con el decreto emitido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, en el cual se realiza la

declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015; además, de conformidad con los Indicadores de Rezago Social, mencionados en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 del Ente Público, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), la zona en que se ejecutó la obra no se encuentra en los citados Indicadores, siendo que el municipio cuenta con localidades que tienen grados de rezago social "Muy alto" y "Alto", las cuales son prioridad para recibir el beneficio del recurso, de lo cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la aplicación del Instrumento vigente para la identificación de los beneficiarios de la SEDESOL (Cuestionario Único de Información Socioeconómica, CUIS), con su correspondiente documento que demuestre la evaluación y determinación de los hogares y personas en pobreza extrema por parte de la SEDESOL, con los cuales se acredite que tal inversión beneficia directamente a población en pobreza extrema; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, apartado A, fracción I y penúltimo párrafo del citado apartado, de la LCF; en relación con los numerales 1.3 Definiciones y 2.3 Proyectos FAIS, apartado B. Para la realización de proyectos con recursos del FISMDF, fracción III, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los LGOFAS, publicado el 12 de marzo de 2015, en el Diario Oficial de la Federación. (Obs. 9.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Informe a la Auditoría Superior de la Federación.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
10 PMG-FISMDF-	Ampliación de alumbrado público, en los ejidos Ciénega del Toro, San Roberto, Los Pocitos, El Cristal, Miguel Hidalgo y	\$ 1,988,919

64. En la revisión del expediente, se encontró que de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), \$1,988,919 fueron aplicados en trabajos realizados para el ejido de Ciénega del Toro, San Roberto, Los Pocitos, El Cristal, Miguel Hidalgo y Catarino Rodríguez (El Potosí), detectando que el Ente Público no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria, de acuerdo con el decreto emitido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, en el cual se realiza la declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015; además, de conformidad con los Indicadores de Rezago Social, mencionados en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 del Ente Público, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), la zona en que se ejecutó la obra no se encuentra en los citados Indicadores, siendo que el municipio cuenta con localidades que tienen grados de rezago social "Muy alto" y "Alto", las cuales son prioridad para recibir el beneficio del recurso, de lo cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la aplicación del Instrumento vigente para la identificación de los beneficiarios de la SEDESOL (Cuestionario Único de Información Socioeconómica, CUIS), con su correspondiente documento que demuestre la evaluación y determinación de los hogares y personas en pobreza extrema por parte de la SEDESOL, con los cuales se acredite que tal inversión beneficia directamente a población en pobreza extrema; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, apartado A, fracción I y penúltimo párrafo del citado apartado, de la LCF; en relación con los numerales 1.3 Definiciones y 2.3 Proyectos FAIS, apartado B. Para la realización de proyectos con recursos del FISMDF, fracción III, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los LGOFAIS, publicado el 12 de marzo de 2015, en el Diario Oficial de la Federación. (Obs. 10.1).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Informe a la Auditoría Superior de la Federación.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
PMG-11 FISMDF-02/15	Construcción de 3,896.00 m ² de piso firme, en los ejidos Las Delicias, San Roberto, San Francisco de Berlanga, Refugio de los Ibarra, La Paz, La Trinidad, San Francisco Javier, Santa Cruz de Sauces, Río de San José, Los Nogales, Santa Clara de Ciénega del Toro, San Rafael y Galeana.	\$ 1,906,107

65. En la revisión del expediente, se encontró que de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), \$1,906,107 fueron aplicados en trabajos realizados para las localidades que se mencionan en la tabla, detectando que el Ente Público no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria, de acuerdo con el decreto emitido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, en el cual se realiza la declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015; además, de conformidad con los Indicadores de Rezago Social, mencionados en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 del Ente Público, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), la zona en que se ejecutó la obra no se encuentra en los citados Indicadores, siendo que el municipio cuenta con localidades que tienen grados de rezago social "Muy alto" y "Alto", las cuales son prioridad para recibir el beneficio del recurso, de lo cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la aplicación del Instrumento vigente para la identificación de los beneficiarios de la SEDESOL (Cuestionario Único de Información Socioeconómica, CUIS), con su correspondiente documento que demuestre la evaluación y determinación de los hogares y personas en pobreza extrema por parte de la SEDESOL, con los cuales se acredite que tal inversión

beneficia directamente a población en pobreza extrema; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, apartado A, fracción I y penúltimo párrafo del citado apartado, de la *LCF*; en relación con los numerales 1.3 Definiciones y 2.3 Proyectos FAIS, apartado B. Para la realización de proyectos con recursos del FISMDF, fracción III, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los *LGOFAIS*, publicado el 12 de marzo de 2015, en el Diario Oficial de la Federación. (*Obs. 11.1*).

Localidad	Importes	Grado de rezago social
Ejido Las Delicias	\$ 234,393.41	Bajo
San Roberto	92,269.09	Bajo
Refugio de Los Ibarra	163,598.19	Bajo
La Paz	294,003.50	Bajo
La Trinidad	112,596.10	Bajo
Santa Cruz de Sauces	154,957.23	Medio
Santa Clara de Ciénega del Toro	377,374.58	Medio
San Rafael	174,519.67	Muy bajo
Resto de anticipo otorgado	302,395.54	--
Total:	\$ 1,906,107.31	

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Informe a la Auditoría Superior de la Federación.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
12 PMG-FISMDF-06/15	Construcción de red de agua potable, en el ejido Las Esperanzas.	\$ 1,559,931

66. En la revisión del expediente, se encontró que de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), \$1,559,931 fueron aplicados en trabajos realizados para el ejido Las Esperanzas, detectando que el Ente Público no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria, de acuerdo con el decreto emitido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, en el cual se realiza la declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015; además, de conformidad con los Indicadores de Rezago Social, mencionados en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 del Ente Público, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), la zona en que se ejecutó la obra no se encuentra en los citados Indicadores, siendo que el municipio cuenta con localidades que tienen grados de rezago social "Muy alto" y "Alto", las cuales son prioridad para recibir el beneficio del recurso, de lo cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la aplicación del Instrumento vigente para la identificación de los beneficiarios de la SEDESOL (Cuestionario Único de Información Socioeconómica, CUIS), con su correspondiente documento que demuestre la evaluación y determinación de los hogares y personas en pobreza extrema por parte de la SEDESOL, con los cuales se acredite que tal inversión beneficia directamente a población en pobreza extrema; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, apartado A, fracción I y penúltimo párrafo del citado apartado, de la *LCF*; en relación con los numerales 1.3 Definiciones y 2.3 Proyectos FAIS, apartado B. Para la realización de proyectos con recursos del FISMDF, fracción III, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por el que se emiten los *LGOFAIS*, publicado el 12 de marzo de 2015, en el Diario Oficial de la Federación. (*Obs. 12.1*).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Informe a la Auditoría Superior de la Federación.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
13 PMG-FISMDF- 01/15	Equipamiento de red de agua potable, en el ejido El Castillo.	\$ 399,285

67. En la revisión del expediente, se encontró que de los recursos ejercidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM), \$399,285 fueron aplicados en trabajos realizados para el ejido El Castillo, detectando que el Ente Público no cuenta con Zonas de Atención Prioritaria, de acuerdo con el decreto emitido por el H. Congreso de la Unión y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 3 de diciembre de 2014, en el cual se realiza la declaratoria de Zonas de Atención Prioritaria para el año 2015; además, de conformidad con los Indicadores de Rezago Social, mencionados en el Informe Anual sobre la Situación de Pobreza y Rezago Social 2015 del Ente Público, emitidos por la Secretaría de Desarrollo Social (SEDESOL), la zona en que se ejecutó la obra no se encuentra en los citados Indicadores, siendo que el municipio cuenta con localidades que tienen grados de rezago social "Muy alto" y "Alto", las cuales son prioridad para recibir el beneficio del recurso, de lo cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la aplicación del Instrumento vigente para la identificación de los beneficiarios de la SEDESOL (Cuestionario Único de Información Socioeconómica, CUIS), con su correspondiente documento que demuestre la evaluación y determinación de los hogares y personas en pobreza extrema por parte de la SEDESOL, con los cuales se acredite que tal inversión beneficia directamente a población en pobreza extrema; lo anterior, de conformidad con lo establecido en el artículo 33, apartado A, fracción I y penúltimo párrafo del citado apartado, de la LCF; en relación con los numerales 1.3 Definiciones y 2.3 Proyectos FAIS, apartado B. Para la realización de proyectos con recursos del FISMDF, fracción III, del Acuerdo por el que se modifica el diverso por

el que se emiten los *LGOFAIS*, publicado el 12 de marzo de 2015, en el Diario Oficial de la Federación. (*Obs. 13.1*).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Informe a la Auditoría Superior de la Federación.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

APLICACIÓN DE OTRAS APORTACIONES

PROSSAPYS

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
14 PMG-PROSSAPYS-01/2 014	Rehabilitación de red de distribución y tomas domiciliarias, 1a. Etapa, en el ejido Pablillo.	\$ 2,436,439

68. Personal adscrito a la Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la misma, 356.80 m² de agrietamientos y desprendimiento de la carpeta asfáltica, con grado de severidad media.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

FOPADEM

Ref.	Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
15	PMG-FOPADEM-01/15	Construcción de Unidad Deportiva, en el ejido San Rafael.	\$ 4,999,269

69. En la revisión del expediente, se detectó que la elaboración, control y seguimiento de la bitácora de obra, se realizó a través de medios de comunicación

convencional, siendo que debió realizarse por medios remotos de comunicación electrónica, no localizando la justificación por parte del Ente Público, ni la autorización por parte de la Secretaría de la Función Pública para que el Ente Público realizara la bitácora a través de medios de comunicación convencional, obligación establecida en el artículo 122, párrafos primero, y segundo, del *RLOPSRM*. (Obs. 16.1).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

70. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los croquis de ubicación que acrediten la ejecución de los conceptos incluidos en las estimaciones 1 y 2 normal, por importes de \$2,591,207 y \$908,281, respectivamente, obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 132, fracción III, del *RLOPSRM*. (Obs. 16.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

71. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de recepción de los trabajos, obligación establecida en los artículos 64, párrafo primero, de la *LOPSRM* y 166, del *RLOPSRM*. (Obs. 16.3).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

72. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el finiquito de los trabajos, obligación establecida en el artículo 64, párrafo segundo, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 170, del *RLOPSRM*. (Obs. 16.4).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

73. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones entre el Ente Público y contratista, obligación establecida en el artículo 64, último párrafo, de la *LOPSRM*, en relación con los artículos 170, último párrafo, y 172, del *RLOPSRM*. (Obs. 16.5).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

74. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido o carta de crédito irrevocable o la aportación de recursos líquidos en fideicomisos por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de \$4,999,269, según lo seleccionado por el contratista, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 66, párrafo segundo, de la *LOPSRM*. (Obs. 16.6).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Fomento a la Urbanización Rural (FUR)

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
16 PMG-FUR-01/15	Construcción de aljibe en la localidad Los Morales.	\$ 1,424,372

Nota: Esta obra registró inversión de acuerdo con lo siguiente:

Ejercicio	Importes
2015	\$ 1,424,372.00
Por pagar	235,461.00
Total:	\$ 1,659,833.00

75. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido o carta de crédito irrevocable o la aportación de recursos líquidos en fideicomisos por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido de \$1,659,833, según lo seleccionado por el contratista, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 66, párrafo segundo, de la LOPSRM. (Obs. 17.1).

OBRAS NO REGISTRADAS EN LA CUENTA PÚBLICA

Donativo de Pemex

Ref. Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2015
17 No localizado	200 toneladas de asfalto destinado a apoyar el bacheo, rehabilitación, pavimentación, y/o recarpeteo de caminos y vialidades del Municipio. (Donativo de PEMEX).	\$ 2,116,673

76. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, obligación establecida en el artículo 21, fracción XII, de la LOPSRM. (Obs. 18.1).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

77. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la evidencia documental que compruebe que se llevó a cabo alguno de los procedimientos descritos, de acuerdo con la naturaleza de contratación, en el artículo 27, de la *LOPSRM*, para la contratación de la obra en referencia, considerando que para el caso de los procedimientos señalados en la fracciones II y III del citado artículo, se podrán llevar a cabo siempre y cuando el importe de cada contrato no exceda de los montos máximos que al efecto se establezcan en el Presupuesto de Egresos de la Federación, siempre que los contratos no se fraccionen para quedar comprendidas en los supuestos de excepción a la licitación pública, según lo establece el artículo 43 de la *LOPSRM*, o en su defecto, la acreditación de estar en alguno de los supuestos para la contratación a través del procedimiento de adjudicación directa señalados en el artículo 42, de la *LOPSRM*; documentación, que acorde con el monto, naturaleza de la contratación, circunstancias extraordinarias, o situaciones específicas de los trabajos, aseguraran las mejores opciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; que en función del procedimiento seguido consiste en: (Obs. 18.2).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

78. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato de obra, obligación establecida en el artículo 47, párrafo primero, de la *LOPSRM*. (Obs. 18.3).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

80. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía de cumplimiento equivalente al diez por ciento del monto contratado, obligación establecida en el artículo 48, fracción II, de la *LOPSRM*. (Obs. 18.5).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

81. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que el contratista comunicó al Ente Público la terminación de los trabajos, ni el acta de recepción de los mismos, obligación establecida en los artículos 64, párrafo primero, de la *LOPSRM*; 164, párrafo primero, y 166, del *RLOPSRM*. (Obs. 18.6).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

82. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el finiquito de los trabajos, obligación establecida en el artículo 64, párrafo segundo, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 170, del *RLOPSRM*. (Obs. 18.7).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

83. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones entre el Ente Público y contratista, obligación establecida en el artículo 64, último párrafo (*Determinado el saldo total, la dependencia o entidad pondrá a disposición del contratista el pago correspondiente, mediante su ofrecimiento o la consignación respectiva, o bien, solicitará el reintegro de los importes resultantes; debiendo, en forma simultánea, levantar el acta administrativa que dé por extinguidos los derechos y obligaciones asumidos por ambas partes en el contrato*), de la LOPSRM, en relación con los artículos 170, último párrafo, y 172, del RLOPSRM. (Obs. 18.8).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

84. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido o carta de crédito irrevocable o la aportación de recursos líquidos en fideicomisos por el equivalente al cinco por ciento del monto total ejercido para la obra, según lo seleccionado por el contratista, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 66, párrafo segundo, de la LOPSRM. (Obs. 18.9).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

85. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos correspondientes a la construcción final de la obra, obligación establecida en el artículo 68 de la LOPSRM. (Obs. 18.10).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

86. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra, obligación establecida en el artículo 122, párrafo primero, en relación con el artículo 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 18.11).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

87. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación (factura, carátula de estimación, números generadores, croquis de ubicación, informes fotográficos u otros elementos que haya tenido en cuenta el Ente Público) que acredite la aplicación de 200 toneladas de asfalto, equivalentes a un importe de \$2,116,673.00, y que permita verificar físicamente la ejecución de los conceptos en ella incluidos, obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 132, del *RLOPSRM*. (Obs. 18.12).

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

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.

Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

QUINTO.- Con respecto al **trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el Congreso del Estado**, es de señalar que en el Acuerdo Legislativo, tomado por el Pleno en la sesión del 12 de octubre de 2015, remitido a la Auditoría Superior del Estado, en fecha 23 de octubre de 2015 mediante el oficio número C.V. 009/2015, emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se solicita al

Órgano Superior de Fiscalización, a que en el Programa Anual de Auditorías contemple realizar la fiscalización de las licitaciones que los 51 municipios del Estado de Nuevo León hayan realizado hasta el 31 de octubre del ejercicio fiscal 2015.

Objeto de la revisión.-

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

Procedimientos de auditoría realizados.-

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en enviar un oficio dirigido al titular del ente, mediante el cual se solicitó un listado de todas las operaciones realizadas mediante el procedimiento de licitación pública e invitación en materia de contratación de bienes, servicios, obra pública, y la adjudicación de concesiones de servicios públicos, llevados durante el ejercicio fiscal 2015. Asimismo, se verificó que los procedimientos de adjudicación se realizaran de conformidad con las leyes respectivas y tomando en cuenta la calidad de los bienes y/o servicios adquiridos, la eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, según la normatividad que le es aplicable.

Asimismo, derivado de lo anterior, se procedió a verificar los expedientes de cada operación, examinando los documentales en ellos contenidos, que entre otra documentación se revisaron las propuestas económicas, acta de aclaraciones, acta de fallo, contrato, facturación, garantías, fianzas, registro en el padrón de proveedores y la documentación correspondiente a su pago.

Resultados de los procedimientos obtenidos.-

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

SEXTO.- En lo que respecta al apartado de “**Resultados de la revisión de situación excepcional**”, tenemos que para el caso de la Cuenta Pública objeto de revisión, no se presentaron 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.

SEPTIMO.- En lo que respecta al apartado VII del Informe que nos presenta la Auditoría Superior del Estado, denominado **Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas en relación a ejercicio anteriores**, el Órgano Técnico Fiscalizador nos informa que se encuentran **en trámite** 2 Pliegos Presuntivos de Responsabilidades correspondientes a ejercicios 2013 y 2014.

OCTAVO.- 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

PRIMERA: La Comisión Primera de Hacienda y Desarrollo Municipal, es competente para analizar el Informe de Resultados de mérito, de acuerdo con lo

establecido en los numerales 70, fracción XVI, de la Ley Orgánica del Poder Legislativo del Estado de Nuevo León y 39, fracción XVI, del Reglamento para el Gobierno Interior del Congreso del Estado de Nuevo León.

SEGUNDA: 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 Ente Fiscalizado en mención, contiene los comentarios generales que se estipulan en el artículo 49 y 50 de la Ley del Órgano 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.

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

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

CUARTA: En relación a las observaciones señaladas dentro del apartado VI del Informe de Resultados, de las que la Auditoría Superior del Estado ofrece detalle en el referido informe, se deberá dar el seguimiento correspondiente a fin de verificar las acciones que el Organismo realice para corregir las deficiencias detectadas tal y como lo comunicó en la página dando cuenta a este H. Congreso de las acciones iniciadas y los resultados de las mismas.

QUINTA: 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, así como el cumplimiento de los programas propios de la administración pública Estatal.

Dado lo anterior, 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 2015** 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 de Resultados de la **CUENTA PÚBLICA 2015, del Municipio de Galeana.**

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 2015** del Municipio de **GALEANA.**

TERCERO.- Se instruye a la **AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO** para que en términos 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 GALEANA**, para su conocimiento y efectos legales a que haya lugar.

Monterrey, Nuevo León a Marzo de 2017.

COMISIÓN PRIMERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL

DIP. PRESIDENTE

JUAN FRANCISCO ESPINOZA EGUÍA

DIP. VICEPRESIDENTE:

DIP. SECRETARIO:

JESÚS ÁNGEL NAVA RIVERA

ADRIÁN DE LA GARZA TIJERINA

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

ALHINNA BERENICE VARGAS
GARCÍA

LILIANA TIJERINA CANTÚ

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

GUILLERMO ALFREDO
RODRÍGUEZ PÁEZ

JOSÉ ARTURO SALINAS GARZA

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

ITZEL SOLEDAD CASTILLO
ALMANZA

MARÍA CONCEPCIÓN LANDA
GARCÍA TÉLLEZ

DIP. VOCAL:

DIP. VOCAL:

SERGIO ARELLANO BALDERAS MARCO ANTONIO MARTÍNEZ
DÍAZ