

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. LUIS ARMANDO TORRES HERNÁNDEZ**, QUIEN CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1 Y 112 BIS DEL REGLAMENTO INTERIOR DEL CONGRESO, PROPUSO OMITIR LA LECTURA DE LOS SIGUIENTES EXPEDIENTES. ADEMÁS DE SER DISCUTIDOS Y VOTADOS EN BLOQUE, QUE FUERON DICTAMINADOS POR LA **COMISIÓN DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**

12070/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN.
12074/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DE LA COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS
12117/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN.
12128/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY.
12136/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY.
11334/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A.C.

ENSEGUIDA EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, LA PROPUESTA PRESENTADA POR EL C. DIP. LUIS ARMANDO TORRES HERNÁNDEZ, PARA SER SOMETIDOS A DISCUSIÓN Y VOTACIÓN EN BLOQUE LOS DICTÁMENES ANTERIORMENTE MENCIONADOS. POR LO QUE SOLICITO A LOS DIPUTADOS MANIFESTAR SU VOTO DE MANERA ECONÓMICA.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE FUE APROBADA POR UNANIMIDAD LA PROPUESTA PARA SER DISCUTIDOS Y VOTADOS EN BLOQUE.

EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOLICITÓ A LA SECRETARIA DIERA LECTURA DE LOS DICTÁMENES QUE SERÁN VOTADOS EN BLOQUE.

LA C. SECRETARIA LEYÓ: *“12070/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN. 12074/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DE LA COMISIÓN ESTATAL DE DERECHOS HUMANOS. 12117/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN. 12128/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY. 12136/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY. 11334/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, DEL INSTITUTO DE CAPACITACIÓN Y EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A.C.”.*

EN ESE MOMENTO SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL C. **DIP. HORACIO JONATÁN TIJERINA HERNÁNDEZ**, QUIEN EXPRESÓ: “SI, CON SU VENIA. NO ESTOY TAN DE ACUERDO EN QUE VAYAN EN BLOQUE PORQUE HABRÍA UNA CONFUSIÓN, ALGUNAS VAN EN RECHAZO Y OTRAS VAN EN SENTIDO APROBATORIO, HAY UNA CONFUSIÓN AQUÍ, O LAS VOTAMOS INDIVIDUAL O LAS VOTAMOS LAS DE RECHAZO Y LAS APROBATORIAS... ENTONCES, YO NADA MÁS DI UNA ATENTA SOLICITUD AL PRESIDENTE, LES PEDIRÍA QUE EL EXPEDIENTE 11334 LO SAQUEMOS DEL BLOQUE PORQUE ESE YO LO VOTARÍA EN OTRA VOTACIÓN QUE NO ES APROBATORIA, SERÍA EL ÚNICO QUE PEDIRÍA SACAR. GRACIAS”.

SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. TABITA ORTIZ HERNÁNDEZ**, QUIEN EXPRESÓ: “MENCIONARON EL EXPEDIENTE 12074 QUE ESE ESTÁ POR MAYORÍA, NO POR UNANIMIDAD, ACÁ NO ESTÁ PERO LO MENCIONARON

SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. MYRNA ISELA GRIMALDO IRACHETA**: “SI DIPUTADO PRESIDENTE, NUEVAMENTE, SÍ HAY CONFUSIÓN EN ESTAS CUENTAS DE LO QUE ES HACIENDA DEL ESTADO, PUDIERAN POR FAVOR COMENTAR NUEVAMENTE CUÁL ES EL BLOQUE DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE HACIENDA DEL ESTADO QUE SE ESTARÁN APROBANDO, CON EL NOMBRE BASTA, EL EXPEDIENTE”.

EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOLICITÓ A LA SECRETARIA DIERA LECTURA NUEVAMENTE A LOS EXPEDIENTES QUE SERÁN VOTADOS EN BLOQUE.

LA C. SECRETARIA LEYÓ: “12070/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN. 12117/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN. 12128/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY. 12136/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY. 12108/LXXV, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 DEL INSTITUTO ESTATAL DE LAS MUJERES.

ENSEGUIDA EL C. PRESIDENTE SOMETIÓ A CONSIDERACIÓN DEL PLENO LA PROPUESTA PRESENTADA. SOLICITANDO A LOS DIPUTADOS MANIFESTARAN SU VOTO DE MANERA ECONÓMICA.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE FUE APROBADA LA PROPUESTA POR UNANIMIDAD.

C. PRESIDENTE EN FUNCIONES: “SOLICITO A OFICIALÍA MAYOR HAGA LA MODIFICACIÓN EN LAS PANTALLAS, DE LOS EXPEDIENTES QUE SE VAN A VOTAR EN ESTE BLOQUE”.

SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. MARIELA SALDÍVAR VILLALOBOS**, QUIEN EXPRESÓ: “SI, GRACIAS DIPUTADO PRESIDENTE, EL 12108 DEL INSTITUTO ESTATAL DE LAS MUJERES TAMBIÉN FUE VOTADO POR MAYORÍA, UNA SERVIDORA VOTÓ EN COMISIÓN EN CONTRA DE ESA CUENTA PÚBLICA Y NECESITA SEPARARSE DEL BLOQUE. ES CUANTO”.

SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. MYRNA ISEL GRIMALDO IRACHETA**: “SEGUIMOS AHÍ CON UNOS TRASTOQUES DE ORGANIZACIÓN QUIZÁS DIPUTADO PRESIDENTE, NUEVAMENTE AHORITA SE VA A VOTAR UN BLOQUE DE SOLO CUATRO CUENTAS PÚBLICAS QUE VAN EN UN DICTAMEN DE SENTIDO DE RECHAZO, EFECTIVAMENTE LA DIPUTADA MARIELA TIENE RAZÓN EN ESTE BLOQUE DE CINCO QUE ACABA DE COMENTAR, LA DIPUTADA SECRETARÍA INCLUYERON AL INSTITUTO ESTATAL DE LAS MUJERES, EL CUAL LA DIPUTADA MARIELA OBSERVA QUE HAY QUE SACARLO DE ESTE BLOQUE, ENTONCES ESTAREMOS VOTANDO SOLAMENTE CUATRO CUENTAS PÚBLICAS, SI SON TAN AMABLES DE VOLVER A COMENTAR CUÁLES SON ESTÁS. YO AQUÍ TRAIGO UNA RELACIÓN DE LAS MISMAS”.

EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOLICITÓ A LA SECRETARIA DIERA LECTURA NUEVAMENTE A LOS EXPEDIENTES QUE SERÁN VOTADOS EN BLOQUE.

LA C. SECRETARIA LEYÓ: “**12070/LXXV**, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN. **12117/LXXV**, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN. **12128/LXXV**, CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY. **12136/LXXV**,

CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY”.

LA C. DIP. MYRNA ISELA GRIMALDO IRACHETA, EXPRESÓ: “ES CORRECTO, EN LA ANTERIOR LECTURA HABÍAN MENCIONADO CINCO, AHORITA ESTAMOS MENCIONANDO SOLAMENTE CUATRO, Y SON LAS QUE TRAEMOS AQUÍ COMO VOTACIÓN EN BLOQUE CON UN SENTIDO DE RECHAZO EN EL DICTAMEN. GRACIAS DIPUTADA SECRETARIA”.

SE ANEXAN ÍNTEGROS LOS EXPEDIENTES:

HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO LE FUE TURNADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN EN FECHA **24 DE OCTUBRE DEL AÑO 2018, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE NÚMERO 12070/LXXV.** CON EL FIN DE VER PROVEÍDO EL REQUISITO FUNDAMENTAL DE DAR VISTA AL CONTENIDO DEL CITADO CONTENIDO Y DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 47 INCISO B) DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO, QUIENES INTEGRAMOS LA COMISIÓN DE DICTAMEN LEGISLATIVO QUE SUSTENTA EL PRESENTE DOCUMENTO, CONSIGNAMOS ANTE ESTE PLENO LOS SIGUIENTES: **ANTECEDENTES:**

I.- ENTIDAD OBJETO DE LA REVISIÓN

LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN (EN LO SUCESIVO “LA AGENCIA”), FUE

CREADA MEDIANTE LA LEY DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN PUBLICADA EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO NÚMERO 165 DEL 24 DE DICIEMBRE DE 2003, COMO UN ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL, CON PERSONALIDAD JURÍDICA, PATRIMONIO PROPIO Y AUTONOMÍA TÉCNICA Y DE GESTIÓN QUE TIENE POR OBJETO:

- I. DIRIGIR, COORDINAR, EVALUAR Y SUPERVISAR LA EJECUCIÓN DE PLANES Y PROGRAMAS PARA EL DESARROLLO INTEGRAL DEL TRANSPORTE;
- II. PARTICIPAR EN LA FORMULACIÓN DEL PLAN SECTORIAL EN MATERIA DE TRANSPORTE Y VIALIDAD;
- III. PROPONER LA INCORPORACIÓN DE MEDIDAS Y ACCIONES ORIENTADAS A UNA MEJOR ESTRUCTURACIÓN Y PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO;
- IV. PRESTAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE DE PERSONAS DE MANERA DIRECTA, EN COORDINACIÓN CON ORGANISMOS PÚBLICOS, PRIVADOS, O MEDIANTE CONCESIONES A TERCEROS, QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS DE PRECIO JUSTO: SEGURIDAD, FRECUENCIA Y COMODIDAD QUE AL EFECTO SE ESTABLEZCAN, Y
- V. TRAMITAR LAS SOLICITUDES PARA EL OTORGAMIENTO DE CONCESIONES DEL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE DE PERSONAS Y CARGA, EN EL ÁREA METROPOLITANA DE MONTERREY Y EN LOS CAMINOS DE COMPETENCIA ESTATAL.

II.- DICTAMEN DEL AUDITOR

EN OPINIÓN DEL AUDITOR GENERAL DEL ESTADO, EXPRESA QUE FUERON AUDITADOS LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE ACTIVIDADES QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, EXPRESANDO LO SIGUIENTE:

EL ENTE PÚBLICO NO PROPORCIONÓ EVIDENCIA DE AUDITORÍA SUFICIENTE Y ADECUADA DEL PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE" POR UN MONTO DE \$45,362,665.

DEBIDO A LA SIGNIFICATIVIDAD DE LOS HECHOS DESCRITOS EN EL PÁRRAFO ANTERIOR, NOS ABSTENEMOS DE EMITIR UNA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, PRESENTADOS EN LA CUENTA PÚBLICA DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN.

III.- RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA

1. CUADRO: RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN (PESOS) (PAG.7)

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa ^A	8	0	0	0	0	8	0	0
Financiera ^B	1	7,847,748	1	7,847,748	0	0	0	0
Económica ^C	1	45,362,665	0	0	0	1	45,362,665	45,362,665
Control Interno ^E	1	0	1	0	0	0	0	0
Total	11	53,210,413	2	7,847,748	0	9	45,362,665	45,362,665

^A Normativa: Los actos u omisiones observados constituyen incumplimientos a las disposiciones legales o reglamentarias, en tanto no hagan presumir la existencia de daños o perjuicios estimables en dinero, causados a la hacienda pública o patrimonio de los entes (federación, estado, municipios, y sus organismos públicos descentralizados).

^B Financiera: Los actos u omisiones observados están relacionados con el incumplimiento de las normas de información financiera aplicables.

^C Económica: Los actos u omisiones observados hacen presumir la existencia de daños o perjuicios estimables en dinero, causados a la hacienda pública o patrimonio de los entes (federación, estado, municipios, y sus organismos públicos descentralizados).

^E Control Interno: Los actos u omisiones observados guardan relación con el incumplimiento de los procedimientos establecidos por los entes públicos para salvaguardar y preservar sus bienes o asegurar la exactitud, oportunidad, confiabilidad y veracidad de la información que debe contener la Cuenta Pública, o bien, con la ausencia o deficiencias de los mismos.

IV.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR PARTE DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN”.

CUADRO: RESUMEN DE ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN DERIVADAS DE LAS OBSERVACIONES EN LA REVISIÓN PRACTICADA (PESOS) (PAG. 9)

Tipo de auditoría	Obs.	Acciones				Recomendaciones		Total acciones	Monto no solventado \$
		PEFCF ¹	IDP ²	IASF ³	VAI ⁴	RG ⁵	RD ⁶		
GESTIÓN FINANCIERA	9				9	8		17	45,362,665
Total	9				9	8		17	45,362,665
Monto no solventado por tipo de acción \$		0	0	0	45,362,665	0	0		

LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO PRESENTA EL SIGUIENTE GLOSARIO, EN ALCANCE AL CUADRO DE RESUMEN ANTERIOR.

- 1 PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL: ACCIÓN MEDIANTE LA CUAL SE INFORMA A LA AUTORIDAD FISCAL COMPETENTE SOBRE UNA POSIBLE EVASIÓN FISCAL, DETECTADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, O BIEN POR LA PRESUNCIÓN DE ERRORES ARITMÉTICOS, OMISIONES U OTROS QUE APAREZCAN EN LAS DECLARACIONES, SOLICITUDES, AVISOS FISCALES, Y DEMÁS DOCUMENTOS EN LOS QUE CONSTE LA DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE CONTRIBUCIONES, A EFECTO DE QUE EJERZAN SUS FACULTADES DE COMPROBACIÓN FISCAL.
- 2 INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES: ACCIÓN POR LA QUE SE INTERPONE ANTE LA FISCALÍA ESPECIALIZADA EN COMBATE A LA CORRUPCIÓN, DENUNCIA SOBRE HECHOS QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONOCIÓ DURANTE SU LABOR DE FISCALIZACIÓN, O EN LAS DILIGENCIAS REALIZADAS POR SU AUTORIDAD INVESTIGADORA, QUE PUEDEN IMPLICAR LA COMISIÓN DE UN DELITO; CON EL PROPÓSITO DE QUE DICHA FISCALÍA INICIE LA INVESTIGACIÓN CORRESPONDIENTE, Y EN SU CASO EJERCITE ACCIÓN PENAL EN CONTRA DEL POSIBLE AUTOR O PARTICIPE DE LOS HECHOS DENUNCIADOS.
- 3 INFORME A LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN: INFORME QUE EN OBSERVANCIA DE LO DISPUESTO EN EL PENÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 49 DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL, SE EMITE PARA DAR A CONOCER A LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN, IRREGULARIDADES RELACIONADAS

CON LA APLICACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS FEDERALES PROVENIENTES DE LOS FONDOS PREVISTOS EN EL CAPÍTULO V DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL, A FINES DIVERSOS A LOS ESTABLECIDOS EN LA REFERIDA LEY.

- 4 VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA: ACCIÓN QUE TIENE POR OBJETO DAR A CONOCER A LA UNIDAD INVESTIGADORA COMPETENTE SOBRE LA EXISTENCIA DE ACTOS U OMISIONES QUE LA LEY GENERAL DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS SEÑALA COMO FALTA ADMINISTRATIVA, A EFECTO DE QUE LLEVE LAS DILIGENCIAS DE INVESTIGACIÓN CONDUCTENTES, PARA QUE EN SU CASO EMITA EL INFORME DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD QUE SE LE DARÁ A CONOCER A LA AUTORIDAD SUBSTANCIADORA PARA EL INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD, EN EL QUE LA AUTORIDAD RESOLUTORA DETERMINARÁ MEDIANTE SENTENCIA, SOBRE LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE FALTA ADMINISTRATIVA, ASÍ COMO DE LAS SANCIONES O INDEMNIZACIONES QUE SE FIJARÁN A LOS SERVIDORES PÚBLICOS O PARTICULARES RESPONSABLES.
- 5 RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO: SUGERENCIAS DE CARÁCTER PREVENTIVO QUE SE FORMULAN AL ENTE FISCALIZADO PARA FORTALECER SUS PROCESOS ADMINISTRATIVOS Y LOS SISTEMAS DE CONTROL. TIENEN POR OBJETO SEÑALAR LAS ÁREAS CON DEFICIENCIAS EN CUANTO A LA GESTIÓN FINANCIERA, ASÍ COMO ÁREAS DE OPORTUNIDAD EN EL CONTROL INTERNO Y DE GESTIÓN.
- 6 RECOMENDACIONES REFERENTES AL DESEMPEÑO: SUGERENCIAS DE CARÁCTER PREVENTIVO QUE SE FORMULAN AL ENTE PÚBLICO FISCALIZADO CON EL OBJETO DE FORTALECER SU DESEMPEÑO, LA ACTUACIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS Y EL CUMPLIMIENTO DE METAS Y OBJETIVOS, A FIN DE FOMENTAR LAS PRÁCTICAS DE BUEN GOBIERNO.

V.- DESCRIPCIÓN DE OBSERVACIONES QUE CAUSAN PRESUNTAMENTE DAÑOS Y PERJUICIOS A LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DE LOS ENTES.

LAS OBSERVACIONES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA, FUERON COMUNICADAS MEDIANTE EL OFICIO ASEN-OPR-AEGE-AP03-AF146/2018-TE, AL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, OTORGÁNDOLE DE CONFORMIDAD CON EL PÁRRAFO PRIMERO DEL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, UN PLAZO DE TREINTA DÍAS NATURALES CONTADOS A PARTIR DEL DÍA DE SU NOTIFICACIÓN, A FIN DE QUE PRESENTARAN LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE SU INTENCIÓN, RECIBIÉNDOSE LAS MISMAS DENTRO DEL PLAZO OTORGADO. EN PARTICULAR,

SE TRATA DE LA OBSERVACIÓN MARCADA CON EL NÚMERO CONSECUTIVO 9, QUE SE TRANSCRIBE A CONTINUACIÓN:

GESTIÓN FINANCIERA:

BONO PREFERENTE DEL TRANSPORTE PÚBLICO

LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN CELEBRÓ EL 27 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 31 DE JULIO DE 2017, POR CONDUCTO DE SU DIRECTOR GENERAL, CONVENIOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS CON ENLACES INTELIGENTES, S.A. DE C.V. (EISA), CON VIGENCIAS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2017 Y DEL 1 DE AGOSTO DE 2017 AL 31 DE JULIO DE 2018, RESPECTIVAMENTE, POR MEDIO DE LOS CUALES EISA SE OBLIGÓ A PRESTAR EL SERVICIO DE DISPERSIÓN DE LOS MONTOS CORRESPONDIENTES AL PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE" A TRAVÉS DE LA TARJETA FERIA PREFERENTE, CONFORME AL PADRÓN DE BENEFICIARIOS DEL PROGRAMA QUE LE SERÍA ENTREGADO DE MANERA MENSUAL POR EL ENTE PÚBLICO.

PARA REGULAR LA OPERACIÓN DE DICHO PROGRAMA EL ENTE PÚBLICO EMITIÓ LAS DISPOSICIONES SIGUIENTES:

- a) ACUERDO QUE ESTABLECE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE", PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DE FECHA 29 DE JULIO DE 2016 (VIGENCIA DEL 1 AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016).
- b) ACUERDO QUE DETERMINA LA AMPLIACIÓN DE LA VIGENCIA DEL PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE", PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DE FECHA 23 DE DICIEMBRE DE 2016 (AMPLÍA LA VIGENCIA DEL ACUERDO REFERIDO EN EL PUNTO ANTERIOR, DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017).
- c) ACUERDO QUE ESTABLECE LA ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN DEL PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE", PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DE FECHA 2 DE AGOSTO DE 2017 (VIGENCIA DEL 1 AGOSTO DE 2017 AL 31 DE JULIO DE 2018).

EN LOS PUNTOS SÉPTIMO Y OCTAVO FRACCIÓN I DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE", E IGUALES NUMERALES DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LA ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN DEL PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE", EN RELACIÓN CON EL PUNTO PRIMERO DEL ACUERDO QUE DETERMINA LA AMPLIACIÓN DE LA VIGENCIA DEL PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE", SE ESTABLECIÓ EL PRESUPUESTO A DESTINAR COMO PRESTACIÓN PÚBLICA PARA CUBRIR EL COSTO DE LOS APOYOS PARA LOS VIAJES AUTORIZADOS EN DICHO PROGRAMA, MEDIANTE DEPÓSITO EN LA TARJETA DE PEAJE ELECTRÓNICO (TARJETA FERIA PREFERENTE) DE LOS BENEFICIARIOS HASTA UN MONTO MENSUAL DE \$300 CADA DÍA PRIMERO DE MES; CONFORMÁNDOSE EL PADRÓN ACORDE CON LO ESTIPULADO EN EL PUNTO QUINTO PUNTO D DEL ACUERDO CITADO EN PRIMER LUGAR POR 30,975 USUARIOS BENEFICIADOS. DURANTE EL EJERCICIO 2017 EL ENTE PÚBLICO EROGÓ EN RELACIÓN CON EL PROGRAMA "BONO PREFERENTE", LA CANTIDAD DE \$45,362,665, POR LO QUE PARA VERIFICAR LA INTEGRACIÓN DEL PADRÓN DE BENEFICIARIOS DE DICHO PROGRAMA ACORDE CON LAS REFERIDAS REGLAS DE OPERACIÓN, Y LA EFECTIVA ENTREGA DE LA TARJETA FERIA PREFERENTE Y EL RESPECTIVO APOYO LOS BENEFICIARIOS, SE SOLICITÓ AL ENTE PÚBLICO EL PADRÓN CORRESPONDIENTE (ENERO A DICIEMBRE DE 2017), ASÍ COMO AQUELLA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA DISPERSIÓN DE LOS APOYOS EN FAVOR DE LOS BENEFICIARIOS QUE REÚNAN LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LAS REGLAS DE OPERACIÓN; OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

- A) NO PROPORCIONÓ LA DOCUMENTACIÓN QUE AVALE LA ENTREGA DEL "BONO PREFERENTE" AL BENEFICIARIO MEDIANTE LA TARJETA FERIA PREFERENTE, ACORDE CON LO ESTABLECIDO EN EL PUNTO DÉCIMO PRIMERO FRACCIÓN IV, ÚLTIMA PARTE, DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE" (PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DEL 29 DE JULIO DE 2016), Y PUNTO DÉCIMO PRIMERO FRACCIÓN IV. DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LA

ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE".

- B) SE PROPORCIONARON REPORTES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017 (ARCHIVOS EN EXCEL), NO OBSTANTE, NO HAY FORMA DE DETERMINAR QUE SE HAYAN DISPERSADO A FAVOR DE LA POBLACIÓN OBJETIVO DEL PROGRAMA, ASÍ MISMO NO SE RESPALDA CON UN EXPEDIENTE EN EL QUE PODAMOS VERIFICAR LA ENTREGA-RECEPCIÓN DE LA TARJETA FERIA PREFERENTE, LA LOCALIZACIÓN Y DATOS GENERALES DE CADA UNO DE LOS BENEFICIARIOS, ADEMÁS DE ALGUNA IDENTIFICACIÓN CON FOTOGRAFÍA, COMPROBANTE DE DOMICILIO, FIRMA AUTÓGRAFA O HUELLA DIGITAL O DACTILAR COMO MANIFESTACIÓN DE HABER RECIBIDO EL APOYO EN CUESTIÓN.
- C) NO PROPORCIONÓ DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE Y COMPRUEBE QUE LAS PERSONAS QUE INTEGRAN EL PADRÓN PROPORCIONADO, CUMPLIERON CON LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DE ELEGIBILIDAD DE LOS SUJETOS DE APOYO, ESTABLECIDOS EN LOS PUNTOS QUINTO INCISOS A), B) Y C) DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE" Y DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LA ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE", A SABER: QUE PERTENEZCAN A UNO DE LOS GRUPOS DE POBLACIÓN QUE SE ESTABLECEN EN EL ARTÍCULO 37 DE LA LEY DE TRANSPORTE PARA LA MOVILIDAD SUSTENTABLE DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN (ESTUDIANTE, ADULTO MAYOR O PERSONA CON DISCAPACIDAD), QUE SE ENCUENTREN EN EL PADRÓN DE POBLACIÓN VULNERABLE, O BIEN, ENCONTRARSE INSCRITO EN EL NIVEL MEDIO SUPERIOR Y ASISTIR DE MANERA REGULAR A ALGUNA DE LAS INSTITUCIONES QUE SE DETALLAN EN EL EN LOS PUNTOS QUINTO INCISO A) FRACCIÓN III DE LOS MULTICITADOS ACUERDOS.
- D) NO PROPORCIONÓ NI EXHIBIÓ EVIDENCIA DE QUE SE HAYA INTEGRADO UN COMITÉ TÉCNICO PARA COORDINAR LAS ACCIONES DEL PROGRAMA "BONO PREFERENTE", PUES NO SE EXHIBIERON LAS ACTAS DE SESIÓN CORRESPONDIENTES (MÍNIMO SEIS), CONFORME A LO ESTABLECIDO EN EL PUNTO DÉCIMO SEGUNDO DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE" Y EN EL MISMO NUMERAL DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LA ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE".
- E) ADEMÁS, NO SE EXHIBIÓ DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LOS USUARIOS BENEFICIARIOS QUE APAREZCAN EN EL PADRÓN Y TENGAN LA CALIDAD DE ESTUDIANTES DEL NIVEL MEDIO SUPERIOR, HAYAN CUMPLÍO CON EL SERVICIO COMUNITARIO "HÉROES POR NUEVO LEÓN" POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2017

(ESTABLECIDO EN EL PUNTO NOVENO FRACCIÓN IV. DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE") Y "DISEÑA EL CAMBIO NUEVO LEÓN" PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (ESTABLECIDO EN EL PUNTO NOVENO FRACCIÓN IV. DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LA ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE").

- E) ADEMÁS, NO SE EXHIBIÓ DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LOS USUARIOS BENEFICIARIOS QUE APAREZCAN EN EL PADRÓN Y TENGAN LA CALIDAD DE ESTUDIANTES DEL NIVEL MEDIO SUPERIOR, HAYAN CUMPLÍO CON EL SERVICIO COMUNITARIO "HÉROES POR NUEVO LEÓN" POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2017 (ESTABLECIDO EN EL PUNTO NOVENO FRACCIÓN IV. DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE") Y "DISEÑA EL CAMBIO NUEVO LEÓN" PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (ESTABLECIDO EN EL PUNTO NOVENO FRACCIÓN IV. DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LA ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE").

POR OTRO LADO, Y SIN PERJUICIO DE LO SEÑALADO EN EL INCISO B) ANTERIOR, EN LOS ARCHIVOS ELECTRÓNICOS DE DISPERSIÓN DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017, SE INDICA QUE SE REALIZARON RECARGAS A FAVOR DE PERSONAS QUE NO REÚNEN LOS REQUISITOS PARA SER SUJETOS DEL APOYO, COMO SE EXPONE A CONTINUACIÓN:

- 1) ESTUDIANTES QUE NO CURSAN EL NIVEL MEDIO SUPERIOR. SE EXPONE EN LOS MENCIONADOS ARCHIVOS, QUE SE EFECTUARON 539 RECARGAS POR UN TOTAL DE \$161,373, PARA ESTUDIANTES QUE NO CURSAN EL NIVEL MEDIO SUPERIOR, EN CONTRAVENCIÓN A LO ESTABLECIDO EN LA CLÁUSULA QUINTA, INCISO A) FRACCIÓN III DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN EN MENCIÓN, SE INTEGRA COMO SIGUE:

<u>Número de beneficiados</u>	<u>Institución</u>	<u>Importe</u>
437	Facultad de Música	\$ 130,773
36	Facultad de Contaduría Pública y Administración	10,800
13	Facultad de Ingeniería Civil	3,900
11	Facultad de Artes Visuales	3,300
8	Facultad de Ingeniería Mecánica y Eléctrica	2,400
7	Facultad de Ciencias De La Comunicación	2,100
7	Facultad de Medicina	2,100
6	Facultad de Filosofía y Letras	1,800
4	Facultad de Ciencias Políticas	1,200
3	Facultad de Arquitectura	900
3	Facultad de Psicología	900
2	Facultad de Biología	600
2	Facultad de Derecho y Criminología	600
539	Total	\$ 161,373

- 2) ESTUDIANTES QUE NO SE ENCUENTRAN INSCRITOS EN ALGUNA DE LAS INSTITUCIONES APOYADAS. EN DICHS ARCHIVOS SE INDICA LA REALIZACIÓN DE 1,686 RECARGAS POR UN TOTAL DE \$505,800, A FAVOR DE ESTUDIANTES QUE NO PERTENECEN A LAS INSTITUCIONES QUE SE ENCUENTRAN DENTRO DEL UNIVERSO DEL PROGRAMA, EN CONTRAVENCIÓN A LO ESTABLECIDO EN LA CLÁUSULA QUINTA, INCISO A) FRACCIÓN III DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN EN MENCIÓN, SE INTEGRA COMO SIGUE:
- UNIVERSIDAD METROPOLITANA DE MONTERREY UMM (INSTITUCIÓN PRIVADA), 344 RECARGAS POR UN TOTAL DE \$103,200.
 - UNIVERSIDAD DE MONTERREY UDEM (INSTITUCIÓN PRIVADA), 1,342 RECARGAS POR UN TOTAL DE \$402,600.

ECONÓMICA - MONTO NO SOLVENTADO \$45,362,665

RESPUESTA

DEL ENTE PÚBLICO

"11.A CON RESPECTO A ESTE PUNTO SE HACE REFERENCIA A QUE EL PRESENTE ENTE PÚBLICO PROPORCIONÓ A LA ASE NL MEDIANTE OFICIO AET-DG-1608/2018 INFORMACIÓN RELATIVA A LOS REPORTES QUE LA EMPRESA ENLACES INTELIGENTES, S.A. DE C.V. ENTREGA MENSUALMENTE, LOS CUALES CONTIENEN INFORMACIÓN PRECISA SOBRE EL NOMBRE, NÚMERO DE TARJETA FERIA RELACIONADA AL BENEFICIADO, SEGMENTO AL QUE PERTENECE, CURP, FECHA Y HORA DE RECARGA, ASÍ COMO EL LUGAR EN EL QUE RECARGÓ. CABE SEÑALAR QUE EL BENEFICIADO RECIBE EL BENEFICIO DE ACUERDO A LA CLÁUSULA SEXTA INCISO G) DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PUBLICADAS EN EL PERIÓDICO OFICIAL DE FECHA 29 DE JULIO DE 2016. ANEXO 11.A FOLIOS 194 AL 195

11.B CON RESPECTO A ESTE PUNTO SE HACE REFERENCIA A QUE EL PRESENTE ENTE PÚBLICO PROPORCIONÓ A LA ASE NL MEDIANTE OFICIO AET-DG-1608/2018 INFORMACIÓN RELATIVA A LOS REPORTES QUE LA EMPRESA ENLACES INTELIGENTES, S.A. DE C.V. ENTREGA MENSUALMENTE, LOS CUALES CONTIENEN INFORMACIÓN PRECISA SOBRE EL NOMBRE, NÚMERO DE TARJETA FERIA RELACIONADA AL BENEFICIADO, SEGMENTO AL QUE PERTENECE, CURP, FECHA Y HORA DE RECARGA, ASÍ COMO EL LUGAR EN EL QUE RECARGÓ. CABE SEÑALAR QUE EL BENEFICIADO RECIBE EL BENEFICIO DE

ACUERDO A LA CLÁUSULA SEXTA INCISO G) DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PUBLICADAS EN EL PERIÓDICO OFICIAL DE FECHA 29 DE JULIO DE 2016. ANEXO 11.B FOLIOS 196 AL 197

- 11.C EL PASADO 2 DE JULIO DE 2018 SE PROPORCIONÓ A LA ASE NL EL OFICIO AET-DG-1608/2018 EN EL QUE SE ENTREGÓ INFORMACIÓN MEDIANTE USB, QUE CONTENÍAN LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR LAS DIVERSAS INSTITUCIONES QUE PARTICIPAN EN EL PROCESO DE ELEGIBILIDAD, LAS CUALES EXPLICAN Y DETALLAN CUAL ES LA MECÁNICA QUE UTILIZAN PARA DAR CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO V FRACCIÓN B) DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PUBLICADAS EL 2 DE AGOSTO DE 2017. ANEXO 11.C FOLIOS 198 AL 199*
- 11.D SE ANEXA EVIDENCIA DE ALGUNAS ACTAS DEBIDAMENTE FIRMADAS RELATIVAS A SESIONES DE TRABAJO DE LAS INSTITUCIONES PARTICIPANTES EN EL PROGRAMA EN CONJUNTO CON EL ENTE PÚBLICO, EN EL QUE SE REALIZARON REVISIONES DEL AVANCE DEL PROGRAMA DEL BONO PREFERENTE, ASÍ COMO LA IMPLEMENTACIÓN DE DIVERSOS ACUERDOS DE MANERA COLEGIADA. ANEXO 11.D FOLIOS 200 AL 226*
- 11.E DURANTE EL INICIO DEL PROGRAMA PILOTO DEL BONO PREFERENTE SE INICIÓ CON LA PLATAFORMA DEL PROGRAMA DENOMINADO "HÉROES POR NUEVO LEÓN" PARA REGISTRAR EL SERVICIO COMUNITARIO REALIZADO POR LOS BENEFICIADOS DEL PROGRAMA, PLATAFORMA QUE NO FUE MUY EXITOSA DADO EL POCO REGISTRO QUE SE TUVO DURANTE EL ARRANQUE POR DIVERSOS FACTORES ASOCIADOS CON LAS DISTANCIAS DE LOS ESTUDIANTES PARA TRASLADARSE A REALIZAR ACTIVIDADES DE SERVICIO COMUNITARIO, POR LO QUE SE DETERMINÓ EN CONJUNTO CON LAS INSTITUCIONES PARTICIPANTES DAR CABIDA A UNA ASOCIACIÓN CIVIL DENOMINADA DISEÑA EL CAMBIO, MISMA QUE CUENTA CON UNA PLATAFORMA AMIGABLE E INTUITIVA QUE PERMITE REGISTRAR Y CLASIFICAR LA LABOR REALIZADA POR LOS BENEFICIADOS DEL PROGRAMA, LO QUE HA PERMITIDO TENER ESTADÍSTICAS SOBRE DIVERSAS CLASIFICACIONES DE SERVICIO COMUNITARIO REALIZADO DENTRO DE SU PROPIA COMUNIDAD EN EL TIEMPO LIBRE DE ELLOS SIN TENER QUE TRASLADARSE FUERA DE SU PROPIA COMUNIDAD. LO ANTERIOR DE ACUERDO A LA CLÁUSULA NOVENA INCISO A) DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PUBLICADAS EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DE FECHA 2 DE AGOSTO DE 2017. ANEXO 11.E FOLIOS 227 AL 240*
- 11.1 SE ANEXA DOCUMENTACIÓN OFICIAL MEMBRETADA POR LA UANL EN LA QUE SE EXPLICA QUE DENTRO DE LA FACULTAD DE MÚSICA EXISTE UN ÁREA DE BACHILLERATO TÉCNICO ESPECIALIZADO EN MÚSICA, MOTIVO POR EL CUAL EN EL REPORTE DE ENLACES INTELIGENTES, S.A. DE C.V. APARECEN ALUMNOS DE LA FACULTAD DE MÚSICA COMO BENEFICIADOS. TAMBIÉN SE ADJUNTA OFICIO DE LA UANL EN EL QUE EXPLICA QUE TOMARON LA DECISIÓN DE BENEFICIAR A LOS ALUMNOS*

DE DIVERSAS FACULTADES QUE APOYAN MEDIANTE LA MODALIDAD DE SERVICIO SOCIAL Y QUE APOYAN ADMINISTRATIVAMENTE A LA UANL EN EL PROCESO DE LA INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN MENSUAL QUE HACEN LLEGAR AL PRESENTE ENTE PÚBLICO. ANEXO 11.1 FOLIOS 241 AL 242

11.2 CON RESPECTO A ESTE PUNTO Y DE ACUERDO A LO SEÑALADO POR LA ASE NL, SE SOLICITÓ A LAS DOS INSTITUCIONES PRIVADAS QUE CUENTAN CON ALUMNOS QUE RECIBEN EL BENEFICIO DEL PROGRAMA DEL BONO PREFERENTE, UNA EXPLICACIÓN REFERENTE A SU INCORPORACIÓN AL PROGRAMA, LO ANTERIOR UNA VEZ QUE CUENTAN CON ALUMNADO DE BACHILLERATO Y BAJO CONDICIONES DE VULNERABILIDAD, TAL Y COMO SE ESTABLECIÓ EN LA CLÁUSULA QUINTA DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PUBLICADAS EL 29 DE JULIO DE 2016. ANEXO 11.2 FOLIOS 243 AL 246"

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA RESPUESTA Y DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR EL ENTE PÚBLICO, LA CUAL **NO SOLVENTA**, DE ACUERDO A LO SIGUIENTE:

DE LOS INCISOS A) Y B), DE LA OBSERVACIÓN:

SI BIEN SEÑALA "PROPORCIONÓ A LA ASE NL MEDIANTE OFICIO AET-DG-1608/2018 INFORMACIÓN RELATIVA A LOS REPORTES QUE LA EMPRESA ENLACES INTELIGENTES, S.A. DE C.V. ENTREGA MENSUALMENTE, LOS CUALES CONTIENEN INFORMACIÓN PRECISA SOBRE EL NOMBRE, NÚMERO DE TARJETA FERIA RELACIONADA AL BENEFICIADO, SEGMENTO AL QUE PERTENECE, CURP, FECHA Y HORA DE RECARGA, ASÍ COMO EL LUGAR EN EL QUE RECARGÓ. CABE SEÑALAR QUE EL BENEFICIADO RECIBE EL BENEFICIO DE ACUERDO A LA CLÁUSULA SEXTA INCISO G) DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PUBLICADAS EN EL PERIÓDICO OFICIAL DE FECHA 29 DE JULIO DE 2016.", SIN EMBARGO, LOS REPORTES PROPORCIONADOS DE MANERA DIGITAL MEDIANTE REPORTES EN EXCEL, NO CUENTAN CON INFORMACIÓN SUFICIENTE QUE NOS PERMITA ACREDITAR Y COMPROBAR QUE SE HAYAN DISPERSADO A FAVOR DE LA POBLACIÓN OBJETIVO DEL PROGRAMA (CONTENIDOS EN DICHOS REPORTES DE EXCEL) Y NO FUERON PROPORCIONADOS POR ESCRITO, COMO LO SEÑALA LA CLÁUSULA

DÉCIMA PRIMERA FRACCIÓN IV. DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LA ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE", ASÍ MISMO, NO PROPORCIONÓ EXPEDIENTES QUE CONTENGAN LA DOCUMENTACIÓN EN EL QUE PODAMOS VERIFICAR LA ENTREGA-RECEPCIÓN DE LA TARJETA FERIA PREFERENTE, LA LOCALIZACIÓN Y DATOS GENERALES DE CADA UNO DE LOS BENEFICIARIOS, ADEMÁS DE ALGUNA IDENTIFICACIÓN CON FOTOGRAFÍA, COMPROBANTE DE DOMICILIO, FIRMA AUTÓGRAFA O HUELLA DIGITAL O DACTILAR COMO MANIFESTACIÓN DE HABER RECIBIDO EL APOYO EN CUESTIÓN.

DEL INCISO C), DE LA OBSERVACIÓN:

SI BIEN SEÑALA " EL PASADO 2 DE JULIO DE 2018 SE PROPORCIONÓ A LA ASE NL EL OFICIO AET-DG-1608/2018 EN EL QUE SE ENTREGÓ INFORMACIÓN MEDIANTE USB, QUE CONTENÍAN LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR LAS DIVERSAS INSTITUCIONES QUE PARTICIPAN EN EL PROCESO DE ELEGIBILIDAD, LAS CUALES EXPLICAN Y DETALLAN CUAL ES LA MECÁNICA QUE UTILIZAN PARA DAR CUMPLIMIENTO AL ARTÍCULO V FRACCIÓN B) DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PUBLICADAS EL 2 DE AGOSTO DE 2017.", ESTOS DOCUMENTOS PROPORCIONADOS CORRESPONDEN A OFICIOS DIRIGIDOS AL DIRECTOR DEL ENTE PÚBLICO, EN EL CUAL NO SE MENCIONA QUE LOS ALUMNOS CUMPLIERON CON LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y ELEGIBILIDAD DE LOS SUJETOS DE APOYO, ASÍ MISMO, ESTOS DOCUMENTOS NO EXIMEN AL ENTE PÚBLICO DE SU RESPONSABILIDAD DE CONTAR CON LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LAS PERSONAS QUE INTEGRAN EL PADRÓN PROPORCIONADO, CUMPLIERON CON LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DE ELEGIBILIDAD DE LOS SUJETOS DE APOYO, POR LO ANTERIOR EL INCISO C) DE LA OBSERVACIÓN, SE MANTIENE EN LOS TÉRMINOS QUE FUERON COMUNICADOS.

LOS DOCUMENTOS MENCIONADOS EN SU RESPUESTA, CORRESPONDEN A LAS SIGUIENTES INSTITUCIONES:

- INBA DIRECCIÓN DE CEDART ALFONSO REYES

- COLEGIO DE BACHILLERES MILITARIZADO GENERAL MARIANO ESCOBEDO
- COLEGIO DE ESTUDIOS CIENTÍFICOS Y TECNOLÓGICOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
- COLEGIO DE EDUCACIÓN PROFESIONAL TÉCNICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
- CENTRO ESTATAL DE REHABILITACIÓN Y EDUCACIÓN ESPECIAL DIF NUEVO LEÓN
- CRUZ ROJA MEXICANA
- SECRETARÍA DE EDUCACIÓN PÚBLICA UNIDAD DE EDUCACIÓN MEDIA SUPERIOR TECNOLÓGICA INDUSTRIAL Y DE SERVICIOS DE NUEVO LEÓN
- DIF PROCURADURÍA DE LA DEFENSA DEL ADULTO MAYOR
- PREPARATORIA POLITÉCNICA SANTA CATARINA
- UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN

DEL INCISO D), DE LA OBSERVACIÓN:

AÚN Y CUANDO MOSTRÓ TRES DOCUMENTOS DENOMINADOS "MINUTA DE REUNIÓN" DE FECHAS 14 DE SEPTIEMBRE DE 2017, 17 DE OCTUBRE DE 2017 Y 7 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA LISTA DE ASISTENCIA DE REUNIÓN EXTRAORDINARIA DEL COMITÉ TÉCNICO PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE" DEL 17 DE OCTUBRE DE 2017; SIN EMBARGO, NO PROPORCIONÓ NI EXHIBIÓ EVIDENCIA DE QUE SE HAYA INTEGRADO UN COMITÉ TÉCNICO PARA COORDINAR LAS ACCIONES DEL PROGRAMA "BONO PREFERENTE", PUES NO SE EXHIBIERON LAS ACTAS DE SESIÓN CORRESPONDIENTES (MÍNIMO SEIS), CONFORME A LO ESTABLECIDO EN EL PUNTO DÉCIMO SEGUNDO DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE" Y EN EL MISMO NUMERAL DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LA ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE".

DEL INCISO E), DE LA OBSERVACIÓN:

AÚN Y CUANDO SEÑALA " DURANTE EL INICIO DEL PROGRAMA PILOTO DEL BONO PREFERENTE SE INICIÓ CON LA PLATAFORMA DEL PROGRAMA DENOMINADO "HÉROES POR NUEVO LEÓN" PARA REGISTRAR EL SERVICIO COMUNITARIO

REALIZADO POR LOS BENEFICIADOS DEL PROGRAMA, PLATAFORMA QUE NO FUE MUY EXITOSA DADO EL POCO REGISTRO QUE SE TUVO DURANTE EL ARRANQUE POR DIVERSOS FACTORES ASOCIADOS CON LAS DISTANCIAS DE LOS ESTUDIANTES PARA TRASLADARSE A REALIZAR ACTIVIDADES DE SERVICIO COMUNITARIO, POR LO QUE SE DETERMINÓ EN CONJUNTO CON LAS INSTITUCIONES PARTICIPANTES DAR CABIDA A UNA ASOCIACIÓN CIVIL DENOMINADA DISEÑA EL CAMBIO, MISMA QUE CUENTA CON UNA PLATAFORMA AMIGABLE E INTUITIVA QUE PERMITE REGISTRAR Y CLASIFICAR LA LABOR REALIZADA POR LOS BENEFICIADOS DEL PROGRAMA, LO QUE HA PERMITIDO TENER ESTADÍSTICAS SOBRE DIVERSAS CLASIFICACIONES DE SERVICIO COMUNITARIO REALIZADO DENTRO DE SU PROPIA COMUNIDAD EN EL TIEMPO LIBRE DE ELLOS SIN TENER QUE TRASLADARSE FUERA DE SU PROPIA COMUNIDAD.", SIN EMBARGO, NO SE EXHIBIÓ DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LOS USUARIOS BENEFICIARIOS QUE APAREZCAN EN EL PADRÓN Y TENGAN LA CALIDAD DE ESTUDIANTES DEL NIVEL MEDIO SUPERIOR, HAYAN CUMPLIÓ CON EL SERVICIO COMUNITARIO "HÉROES POR NUEVO LEÓN" POR EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE JULIO DE 2017 (ESTABLECIDO EN EL PUNTO NOVENO FRACCIÓN IV. DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE") Y "DISEÑA EL CAMBIO NUEVO LEÓN" PARA EL PERIODO COMPRENDIDO DEL 1 DE AGOSTO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 (ESTABLECIDO EN EL PUNTO NOVENO FRACCIÓN IV. DEL ACUERDO QUE ESTABLECE LA ACTUALIZACIÓN DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE").

POR OTRO LADO, POR LOS ARCHIVOS ELECTRÓNICOS DE DISPERSIÓN DE LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017, SE CONCLUYE LO SIGUIENTE:

RESPECTO AL NUMERAL 1 DE LA OBSERVACIÓN, SEÑALÓ *"SE ANEXA DOCUMENTACIÓN OFICIAL MEMBRETADA POR LA UANL EN LA QUE SE EXPLICA QUE DENTRO DE LA FACULTAD DE MÚSICA EXISTE UN ÁREA DE BACHILLERATO*

TÉCNICO ESPECIALIZADO EN MÚSICA, MOTIVO POR EL CUAL EN EL REPORTE DE ENLACES INTELIGENTES, S.A. DE C.V. APARECEN ALUMNOS DE LA FACULTAD DE MÚSICA COMO BENEFICIADOS. TAMBIÉN SE ADJUNTA OFICIO DE LA UANL EN EL QUE EXPLICA QUE TOMARON LA DECISIÓN DE BENEFICIAR A LOS ALUMNOS DE DIVERSAS FACULTADES QUE APOYAN MEDIANTE LA MODALIDAD DE SERVICIO SOCIAL Y QUE APOYAN ADMINISTRATIVAMENTE A LA UANL EN EL PROCESO DE LA INTEGRACIÓN DE LA INFORMACIÓN MENSUAL QUE HACEN LLEGAR AL PRESENTE ENTE PÚBLICO", SIN EMBARGO, NO PROPORCIONÓ EVIDENCIA QUE AVALE QUE LOS ALUMNOS PERTENECEN A LAS INSTITUCIONES MENCIONADAS Y QUE CUMPLAN CON LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LA CLÁUSULA QUINTA DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN EN MENCIÓN.

RESPECTO AL NUMERAL 2 DE LA OBSERVACIÓN, SEÑALÓ "CON RESPECTO A ESTE PUNTO Y DE ACUERDO A LO SEÑALADO POR LA ASE NL, SE SOLICITÓ A LAS DOS INSTITUCIONES PRIVADAS QUE CUENTAN CON ALUMNOS QUE RECIBEN EL BENEFICIO DEL PROGRAMA DEL BONO PREFERENTE, UNA EXPLICACIÓN REFERENTE A SU INCORPORACIÓN AL PROGRAMA, LO ANTERIOR UNA VEZ QUE CUENTAN CON ALUMNADO DE BACHILLERATO Y BAJO CONDICIONES DE VULNERABILIDAD, TAL Y COMO SE ESTABLECIÓ EN LA CLÁUSULA QUINTA DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PUBLICADAS EL 29 DE JULIO DE 2016", SIN EMBARGO, LAS INSTITUCIONES SEÑALADAS EN LA OBSERVACIÓN NO SE ENCUENTRAN DENTRO DEL UNIVERSO DEL PROGRAMA, ADEMÁS NO EXHIBIÓ DOCUMENTACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUISITOS ESTABLECIDOS EN LA CLÁUSULA QUINTA DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN EN MENCIÓN.

LO ENTREGADO CORRESPONDE A LO SIGUIENTE:

- COPIA DEL OFICIO AET-DG-1608/2018 DEL 2 DE JULIO DE 2018.
- DOCUMENTO DENOMINADO MINUTAS DE REUNIÓN DE FECHAS 14 DE SEPTIEMBRE DE 2017, 17 DE OCTUBRE DE 2017 Y 7 DE DICIEMBRE DE 2017.
- COPIA DE PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DEL 2 DE AGOSTO DE 2017.
- OFICIOS DIRIGIDOS AL DIRECTOR DEL ENTE PÚBLICO, DE LAS SIGUIENTES INSTITUCIONES: UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DE NUEVO LEÓN (UANL),

UNIVERSIDAD METROPOLITANA DE MONTERREY (UMM) Y PREPARATORIA POLITÉCNICA SANTA CATARINA UN PROGRAMA DE LA UNIVERSIDAD DE MONTERREY (UDEM).

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

VI.- OBSERVACIONES CON ACCIÓN DE INTERPOSICIÓN DE DENUNCIA PENAL.

NO HUBO.

VII.- OTRAS OBSERVACIONES RELEVANTES.

NO HUBO.

VIII.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO.”

EN ESTE APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS, LA AUDITORÍA NOS INFORMA DE DOS SOLICITUDES PRESENTADAS POR ESTA SOBERANÍA, LAS CUALES SE DESCRIBEN A CONTINUACIÓN:

1. SOLICITUD CONTENIDA EN EL ACUERDO LEGISLATIVO, TOMADO POR EL PLENO, EN LA SESIÓN DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2017, REMITIDA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN FECHA 7 DE SEPTIEMBRE DE 2017 MEDIANTE OFICIO NÚMERO C. V. 386/2017, EMITIDO POR LOS CC. PRESIDENTE Y SECRETARIO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN VIRTUD DEL CUAL SE INSTRUYE A ESTE ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN, PARA QUE EN EL ÁMBITO DE SUS ATRIBUCIONES DE FISCALIZACIÓN SOLICITE LOS ACUERDOS DE RESERVA A LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO PARA SU ANÁLISIS Y REVISIÓN EN LAS CUENTAS PÚBLICAS.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN. –

PARA CUMPLIR CON LO SOLICITADO, ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PROGRAMÓ EL ENVÍO DE OFICIO AL ENTE PÚBLICO SOLICITANDO INFORMARA SI CUENTA CON ACUERDOS DE RESERVA.

PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA REALIZADO. -

PARA EFECTUAR LO ANTERIOR, ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SOLICITÓ AL ENTE PÚBLICO QUE PROPORCIONARA LA INFORMACIÓN SIGUIENTE:

- A) ESCRITO FIRMADO POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO QUE INCLUYA UNA RELACIÓN DE LOS ACUERDOS DE RESERVA Y/O SI EXISTE ALGUNA INFORMACIÓN QUE POR SU NATURALEZA DEBA CONSIDERARSE COMO RESERVADA, CONFIDENCIAL, O BIEN QUE DEBA MANTENERSE EN SECRECÍA.
- B) ANEXAR EL ÍNDICE DE LOS EXPEDIENTES CLASIFICADOS COMO RESERVADOS, Y EN SU CASO EL (LOS) ACUERDO (S) DE CLASIFICACIÓN CORRESPONDIENTE (S) EN LOS QUE SE ESTABLEZCA, SEGÚN LOS DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 102 DE LA LEY GENERAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA, ARTÍCULO 127 DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DE NUEVO LEÓN LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:
 - ÁREA QUE GENERÓ LA INFORMACIÓN.
 - NOMBRE DEL DOCUMENTO.
 - SI SE TRATA DE RESERVADA COMPLETA O PARCIAL.
 - FECHA EN QUE INICIÓ Y FINALIZÓ LA RESERVA.
 - SU JUSTIFICACIÓN.
 - PLAZO DE RESERVA, Y EN SU CASO,

- PARTES DEL DOCUMENTO QUE SE RESERVA Y SI SE ENCUENTRA EN PRÓRROGA.

RESULTADOS OBTENIDOS. –

EN RESPUESTA A NUESTRO OFICIO NO. ASENLA-AEGE-AP03-614/2018 DEL 10 DE ABRIL DE 2018, EL ENTE PÚBLICO NOS INFORMA EN SU OFICIO NO. AET-DG-868/2018 DEL 27 DE ABRIL DE 2018, QUE NO CUENTA CON INFORMACIÓN QUE DEBA CONSIDERARSE COMO RESERVADA, CONFIDENCIAL, O BIEN, QUE DEBA MANTENERSE EN SECRECÍA.

IX.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL.”

EN ESTE PUNTO DEL INFORME DE RESULTADOS LA AUDITORÍA NOS INFORMA QUE EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, CONTENIDA EN EL ACUERDO ADMINISTRATIVO NÚMERO 1455, TOMADO POR EL PLENO EN LA SESIÓN DEL 7 DE NOVIEMBRE DE 2017, REMITIDO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN FECHA 16 DE NOVIEMBRE DE 2017 MEDIANTE EL OFICIO NÚMERO C.V. 419/2017, EMITIDO POR LAS CC. PRESIDENTA Y SECRETARIA DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO, A TRAVÉS DEL CUAL SE REMITE EL OFICIO NÚMERO 4888/246/2017 DEL 7 DE NOVIEMBRE DE 2017, EN VIRTUD DEL CUAL *SE INSTRUYE A ESTE ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN, REALIZAR UNA REVISIÓN DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL A LOS CONTRATOS, RECURSOS ASIGNADOS Y APLICADOS AL “SISTEMA DE TRANSPORTE DENOMINADO ECOVÍA” EN FORMA URGENTE.*

OBJETO DEL INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL. -

RENDIR EN EL EJERCICIO FISCAL EN CURSO, UN INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL A LOS CONTRATOS, RECURSOS ASIGNADOS Y APLICADOS AL “SISTEMA DE TRANSPORTE DENOMINADO ECOVÍA”.

PROCEDIMIENTOS REALIZADOS. -

PARA CUMPLIR CON LO SOLICITADO ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SOLICITÓ AL ENTE PÚBLICO, MEDIANTE OFICIO ASENL-AGE-AP03-512/2018 DEL 21 DE MARZO DE 2018, EN LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 37 Y 38 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, RENDIR UN INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL, SOBRE LOS CONTRATOS, RECURSOS ASIGNADOS Y APLICADOS AL “SISTEMA DE TRANSPORTE DENOMINADO ECOVÍA”, LLEVANDO PARA TAL EFECTO UNA INVESTIGACIÓN SOBRE LOS HECHOS O SITUACIONES QUE SE EXPONEN A CONTINUACIÓN:

- PROCEDENCIA DE LA MEDIDA DE SEGURIDAD IMPUESTA A LA EMPRESA SERVICIO DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO, S.A. DE C.V., CONSISTENTE EN LA REQUISA DE LOS BIENES Y DERECHOS AFECTOS A LA CONCESIÓN PARA LA OPERACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE EN EL CORREDOR LINCOLN – RUIZ CORTINES, DENOMINADO “ECOVÍA”, UBICADO EN LOS MUNICIPIOS DE MONTERREY, SAN NICOLÁS DE LOS GARZA Y GUADALUPE DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. LA INVESTIGACIÓN DEBERÁ ORIENTARSE A DETERMINAR SI LA REQUISA DECRETADA SE AJUSTÓ A LA LEGISLACIÓN APLICABLE, Y EN SU CASO, SI LA MISMA SE ENCONTRABA JUSTIFICADA BAJO PRINCIPIOS DE INTERÉS PÚBLICO.

LA EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LA INVESTIGACIÓN, DEBERÁN PERMITIR A LA UNIDAD INVESTIGADOR A DE ESA ENTIDAD PARAESTATAL, DECIDIR EN EL EVENTO DE QUE SE ACTUALICE ALGUNA FALTA ADMINISTRATIVA DE SERVIDORES PÚBLICOS DE ESE ENTE PÚBLICO, SOBRE INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR CORRESPONDIENTE.

RESULTADOS OBTENIDOS. -

EN RESPUESTA AL OFICIO EMITIDO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, CON NÚMERO ASENL-AGE-AP03-512/2018, EL ENTE PÚBLICO INFORMA EN SU OFICIO AET-DG-817/2018 DEL 20 DE ABRIL DE 2018, LO SIGUIENTE:

“EN FECHA 30- TREINTA DE NOVIEMBRE DE 2013- DOS MIL TRECE, GOBIERNO DEL ESTADO OTORGÓ DICHA CONCESIÓN A LA EMPRESA DENOMINADA SERVICIO DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO, S.A. DE C.V., PARA PRESTAR EL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE DE PERSONAS POR 20 AÑOS, EN EL CORREDOR DE TRANSPORTE PÚBLICO LINCOLN – RUIZ CORTINES, DENOMINADO ECOVÍA, UBICADO EN LOS MUNICIPIOS DE MONTERREY, SAN NICOLÁS DE LOS GARZA Y GUADALUPE DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CON EL OBJETO DE:

“2.1.1 BRINDAR EL SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO INICIALMENTE DE CINCO SERVICIOS DENTRO DEL TRONCAL DE CORREDOR, MEDIANTE LA ADQUISICIÓN, MANTENIMIENTO Y OPERACIÓN DE 80 AUTOBUSES PARA EMPEZAR, CON CAPACIDAD PARA 100 PASAJEROS DE PISO BAJO, CON AIRE ACONDICIONADO, CON DOS PUERTAS IZQUIERDAS DE CLARO MÍNIMO DE 1.30 METROS CADA UNA, CON TRANSMISIÓN AUTOMÁTICA Y CON COMBUSTIBLE QUE DE ORIGEN SEA GAS NATURAL, PARA OPERAR CINCO RUTAS TRONCALES DEL PROYECTO...”

“... SE ESTIPULÓ QUE EL CONCESIONARIO DEBERÁ SUJETARSE AL CUMPLIMIENTO DE LOS REQUERIMIENTOS DE SERVICIO Y ESPECIFICACIONES TÉCNICAS A QUE SE HACE REFERENCIA EL TÍTULO DE CONCESIÓN, DE ACUERDO A LAS PREMISAS SIGUIENTES:

- 1.- QUE OFREZCA A LOS USUARIOS UN ADECUADO SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS.*
- 2.- OFREZCA ELEVADOS ESTÁNDARES DE CALIDAD, COMODIDAD Y SEGURIDAD A LOS USUARIOS DEL SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS CONFORME A LO ESTABLECIDO EN EL TÍTULO DE CONCESIÓN.*
- 3.- CUMPLA CON SUS FUNCIONES Y OBLIGACIONES EN RELACIÓN AL SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO DE PASAJEROS.*

EL TÍTULO DE CONCESIÓN DE REFERENCIA SE PUBLICÓ EN FECHA 11- DE ENERO DE 2013- DOSMIL TRECE, EN EL PERIÓDICO DEL ESTADO.

QUE EN FECHA 30- TREINTA DE MAYO DE 2014- DOS MIL CATORCE, EL GOBIERNO DEL ESTADO, LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN Y LA EMPRESA CONCESIONARIA CELEBRAN CONVENIO MODIFICATORIO DEL TÍTULO DE CONCESIÓN, EN DONDE SE ESTABLECE:

6.4.- “EL CONCESIONARIO SERÁ RESPONSABLE DE QUE LOS SERVICIOS QUE SE MENCIONAN EN LA CONCESIÓN SE PRESTEN A LOS USUARIOS DE MANERA PERMANENTE, UNIFORME Y EN CONDICIONES EQUITATIVAS Y NO DISCRIMINATORIAS EN CUANTO OPORTUNIDAD, CALIDAD Y PRECIO...”

6.5.- “... LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO, DEBERÁN CUMPLIR CON LOS ESTÁNDARES DE SEGURIDAD, EFICIENCIA Y CALIDAD...”

6.10.- “... EN AQUELLOS CASOS EN QUE POR CAUSA DIRECTAMENTE IMPUTABLE Y COMPROBABLE A “EL CONCESIONARIO”, ÉSTE INTERRUMPA LA PRESENTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE “EL ESTADO” PROCEDERÁ CONFORME AL ARTÍCULO 102, FRACCIÓN IV, INCISO B) DE LA LEY, PRECISANDO QUE LA INTERVENCIÓN DURARÁ EstrictAMENTE EN EL TIEMPO POR EL CUAL SUBSISTA LA CAUSA QUE LO MOTIVÓ, PARA EL SÓLO EFECTO DE QUE NO INTERRUMPA EL SERVICIO Y LA CORRECTA EXPLOTACIÓN DE LOS BIENES DEL DOMINIO PÚBLICO ESTATAL.

ASÍ MISMO SEÑALA QUE EN LA CONDICIÓN 11.19 DEL TÍTULO DE CONCESIÓN, RESPECTO A LA INSPECCIÓN Y VIGILANCIA, QUE LA AGENCIA PARA LA MODERNIZACIÓN Y RACIONALIZACIÓN DEL SISTEMA PÚBLICO DE NUEVO LEÓN, TIENE A SU CARGO LA INSPECCIÓN Y VIGILANCIA PARA GARANTIZAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES APLICABLES EN MATERIA DE SU COMPETENCIA. LAS

ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN A CARGO DE LA AGENCIA TENDRÁN POR OBJETO VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS Y DE LAS CONDICIONES ESTABLECIDAS EN LA CONCESIÓN, INCLUYENDO ASPECTOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS Y LAS CONDICIONES EN QUE SE PRESTAN LOS SERVICIOS RELACIONADOS CON LA CONCESIÓN.

AHORA BIEN, MEDIANTE OFICIO NO. DETMMB/025/2016 DE FECHA 11 DE OCTUBRE DE 2016- DOS MIL DIECISÉIS, EL ING. JORGE REGINO RIVAS GONZÁLEZ, DIRECTOR DE ECOVÍA, TRANSMETRO Y METROBÚS, DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, OPERADOR DEL CENTRO DE CONTROL OPERACIONAL ECOVIA, INFORMA AL DIRECTOR GENERAL DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SOBRE UNA SERIE DE CIRCUNSTANCIAS EN DONDE PREVALECE EL DETERIORO DE LAS CONDICIONES DE CALIDAD, SEGURIDAD OPORTUNIDAD, PERMANENCIA Y CONTINUIDAD EN LA PRESENTACIÓN DE SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS DEL CORREDOR DE TRANSPORTE PÚBLICO LINCOLN – RUIZ CORTINES DENOMINADO ECOVIA IMPUTABLES AL CONCESIONARIO DEL TRANSPORTE SERVICIO DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO, S.A. DE C.V.

EN VIRTUD DE LO ANTERIOR, EL DIRECTOR DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN INTEGRÓ EXPEDIENTE CORRESPONDIENTE INFORMANDO AL TITULAR DEL EJECUTIVO DEL ESTADO, MEDIANTE OFICIO NO. AET/DG/39787/2016 DE FECHA 11- ONCE DE OCTUBRE DE 2016- DOS MIL DIECISÉIS, MANIFESTANDO QUE DEBIDO A LA NATURALEZA Y GRAVEDAD DE LAS INFRACCIONES Y UNA VEZ ANALIZADAS LA OPINIÓN TÉCNICA Y DOCUMENTALES QUE OBRAN EN EL EXPEDIENTE FORMADO POR DICHA AGENCIA Y DEL CENTRO DE CONTROL OPERACIONAL DE LA ECOVÍA Y CON EL OBJETO DE HACER FRENTE DE MANERA URGENTE A LAS CONDICIONES DE INSEGURIDAD, DEFICIENTE CALIDAD E

INOPORTUNIDAD EN LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE EN LA RUTA TRONCAL DEL SISTEMA ECOVÍA, SE DETERMINÓ LA IMPOSICIÓN DE LA MEDIDA DE SEGURIDAD A QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 102 FRACCIÓN IV, INCISO B) DE LA LEY DE TRANSPORTE PARA LA MOVILIDAD SUSTENTABLE DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, POR CONSTITUIR VIOLACIONES REITERADAS AL TÍTULO DE CONCESIÓN Y A LA LEY EN MENCIÓN, IMPUTABLES AL CONCESIONARIO, IMPIDIENDO LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO DE MANERA ÓPTIMA, BAJO LOS PRINCIPIOS RECTORES DE RACIONALIZACIÓN, MODERNIZACIÓN, USO ADECUADO Y MEJOR APROVECHAMIENTO DE LAS COMUNICACIONES VIALES EN BENEFICIO DE LA SOCIEDAD.

ASÍ MISMO, UNA VEZ IMPUESTA LA REQUISA COMO MEDIDA DE SEGURIDAD, EL TITULAR DEL PODER EJECUTIVO, A TRAVÉS DEL SECRETARIO DE DESARROLLO SUSTENTABLE, DESIGNÓ UN ADMINISTRADOR DE BIENES REQUISADOS, QUIEN TIENE LAS FACULTADES NECESARIAS PARA MANTENER LA ÓPTIMA OPERACIÓN DEL CORREDOR DE TRANSPORTE PÚBLICO LINCOLN – RUIZ CORTINES DENOMINADO ECOVÍA.

POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO, SE SEÑALA LO SIGUIENTE:

QUE LA MEDIDA IMPUESTA POR ESTA AUTORIDAD A LA EMPRESA SERVICIO DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO, S.A. DE C.V., CONSISTENTE EN LA REQUISA DE LOS BIENES Y DERECHOS AFECTOS A LA CONCESIÓN PARA LA OPERACIÓN DEL SERVICIO DE TRANSPORTE EN EL CORREDOR, LINCOLN – RUIZ CORTINES DENOMINADO “ECOVÍA”, ESTÁ AJUSTADA A DERECHO Y CONFORME A LOS PRINCIPIOS DE INTERÉS PÚBLICO.

X.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

PROMOVIDAS, RESPECTO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES.”

EN ESTE APARTADO, LA AUDITORÍA NOS PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR DICHO ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR.

ASIMISMO, SE MUESTRA UN DETALLE DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES O RECOMENDACIONES QUE EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA 2016 SE ANUNCIARON QUE SE EJERCERÍAN O FORMULARÍAN. EN LO REFERENTE A LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA) PARA EL EJERCICIO 2013 ESTÁN CONCLUIDAS DOS (2) OBSERVACIONES, DEL EJERCICIO 2014 CINCO (5), DEL EJERCICIO 2015 UNA (1), Y EN LO QUE RESPECTA A 2016, SE EXPLICAN DE LA SIGUIENTE FORMA:

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASEN	
	Observaciones objeto de la promoción	Oficio de promoción	Autoridad ante la cual se formula la PFRA	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el informe de atención a la promoción
2016	1	ASENL-PFRA-CP2016-AP03-052/2017	Director General de la Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público en Nuevo León	AET-DG-0242/2018 AET/DAF/037/2018	02-feb-2018 08-mar-2018
		ASENL-PFRA-CP2016-PE01-122/2017	Gobernador Constitucional del Estado de Nuevo León	CTG-DJ-642/2018	10-ago-2018

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS					
Cuenta Pública	Autoridad que atiende la promoción	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
			Estado	Servidores Públicos Sancionados	Sanciones Impuestas
2016	Director General de la Agencia para la Racionalización y Modernización del Sistema de Transporte Público en Nuevo León	Por conducto del C. Director de Administración y Finanzas se informó del resolutivo del 31 de enero de 2018	Concluido	C. Director de Administración y Finanzas de la Agencia	Sanción administrativa de inhabilitación temporal para desempeñar empleos cargos o comisiones dentro del servicio público por 1 año contado a partir de la notificación de la resolución de fecha 31 de enero de 2018 Sanción económica por \$21,000 m.n.
	Gobernador Constitucional del Estado de Nuevo León	La Contraloría y Transparencia Gubernamental, refiere que ha prescrito el ejercicio de las facultades de la contraloría para imponer sanciones, acordó el no inicio de los procedimientos	Concluido	No sancionó	

TAL COMO LO SEÑALA EL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR, ESTA ACCIÓN TIENE POR OBJETO PROMOVER EL EJERCICIO DE LAS FACULTADES DE INVESTIGACIÓN Y SANCIONATORIAS DE LOS ÓRGANOS DE CONTROL, O AUTORIDADES COMPETENTES EN LOS ENTES PÚBLICOS FISCALIZADOS, EN RELACIÓN CON LAS OBSERVACIONES QUE A JUICIO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, CONTIENEN DATOS QUE HACEN PRESUMIR IRREGULARIDADES DERIVADAS DE UNA ACCIÓN U OMISIÓN DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ENTE FISCALIZADO, A SUS OBLIGACIONES GENERALES DE SALVAGUARDAR LA LEGALIDAD, HONRADEZ, LEALTAD, IMPARCIALIDAD Y EFICIENCIA EN EL DESEMPEÑO DE SUS FUNCIONES, EMPLEOS, CARGOS O COMISIONES.

EN CUANTO A PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR) EXISTEN DOS (2) OBSERVACIONES EN PROCESO DE DESAHOGO, CORRESPONDIENTES AL

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN	Comentarios
2016	ASENL-PPR-CP2016-GF-AP03-040/2017	Gestión Financiera	2	08-dic-17	\$13,072,212	En trámite	Pendiente Dictamen Técnico de Auditoría
Total de Observaciones			2				

2016, QUE SE DESCRIBE EN EL SIGUIENTE CUADRO:

EN LO QUE RESPECTA A LAS RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG), FUERON ATENDIDAS LAS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2012 Y 2015. UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS CUALES FUERON INCORPORADOS DENTRO DE ESTE DOCUMENTO, Y DE CONFORMIDAD CON LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 47, INCISO C) DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LOS INTEGRANTES DE ESTA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO, CONSIDERAMOS QUE A EFECTO DE SUSTENTAR EL RESOLUTIVO QUE SE HA PROPUESTO EN LA PARTE RESOLUTIVA DEL PRESENTE DICTAMEN, NOS PERMITIMOS CONSIGNAR ANTE EL PLENO DE ESTA SOBERANÍA, LAS SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO DE ESTE H. CONGRESO, ES COMPETENTE PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, EN ATENCIÓN A 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 ATENCIÓN A LO PREVISTO POR LOS ARTÍCULOS 18, 19, 20, 48, 49 Y 50 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **TERCERA:** EN RELACIÓN CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, EN SU ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII; ASÍ COMO EL ARTÍCULO 51, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS OBSERVACIONES ENUNCIADAS DURANTE LA REVISIÓN NO ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL

MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS EJERCIDOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE A LA **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN**. DEL ESTUDIO DEL INFORME DE RESULTADOS QUE NOS OCUPA, SE ENCONTRARON NUEVE (9) OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA, DE LAS CUALES OCHO (8) SON NORMATIVAS Y UNA (1) ECONÓMICA, DE LAS CUALES SE DESPRENDE LA EXISTENCIA DE **MONTOS NO SOLVENTADOS POR \$45,362,665** (CUARENTA Y CINCO MILLONES, TRESCIENTOS SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS, 00/100, M.N.), QUE, A SU VEZ, EQUIVALEN A UN MONTO DE **PROBABLES RECUPERACIONES** A FAVOR DE LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO, POR **\$45,362,665** (CUARENTA Y CINCO MILLONES, TRESCIENTOS SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS SESENTA Y CINCO PESOS). DICHOS MONTOS SE RELACIONAN CON LAS OBSERVACIONES REFERIDAS EN LA FRACCIÓN III DEL APARTADO DE ANTECEDENTES DE ESTE DICTAMEN. AHORA BIEN, CONSIDERANDO QUE EL ENTE PÚBLICO TUVO INGRESOS TOTALES DURANTE EL EJERCICIO FISCAL QUE SE ANALIZA, EQUIVALENTES A **\$87,780,002** (OCHENTA Y SIETE MILLONES, SETECIENTOS OCHENTA MIL DOS PESOS, 00/100 M.N.), SIGNIFICA QUE LOS **MONTOS NO SOLVENTADOS** REPRESENTAN EL **51.68%** (CINCIENTA Y UNO PUNTO SESENTA Y OCHO POR CIENTO) DE LOS INGRESOS TOTALES DEL ENTE PÚBLICO DURANTE DICHO EJERCICIO 2017. LO ANTERIOR, SIN CONSIDERAR QUE EL PROPIO INFORME DE RESULTADOS CONSIGNA POR CONCEPTO DE **GASTOS Y PÉRDIDAS DEL ENTE PÚBLICO**, UN TOTAL DE **\$ 88,232,018** (OCHENTA Y OCHO MILLONES, DOSCIENTOS TREINTA Y DOS MIL DIECIOCHO PESOS, 00/100 M.N.), LO QUE REPRESENTA UN RESULTADO DEL EJERCICIO (NEGATIVO) EQUIVALENTE A **\$ 452,016** (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y DOS MIL DIECISÉIS PESOS, 00/100 M.N.).

ADEMÁS DE LO ANTERIOR, Y TAL COMO SE MENCIONÓ EN LA FRACCIÓN II DEL APARTADO DE ANTECEDENTES DEL PRESENTE DOCUMENTO, EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO NOS REITERA QUE FUERON AUDITADOS LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE ACTIVIDADES QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SIN EMBARGO, EXPRESA LO SIGUIENTE:

EL ENTE PÚBLICO NO PROPORCIONÓ EVIDENCIA DE AUDITORÍA SUFICIENTE Y ADECUADA DEL PROGRAMA DE APOYO "BONO PREFERENTE" POR UN MONTO DE \$45,362,665.

DEBIDO A LA SIGNIFICATIVIDAD DE LOS HECHOS DESCRITOS EN EL PÁRRAFO ANTERIOR, NOS ABSTENEMOS DE EMITIR UNA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, PRESENTADOS EN LA CUENTA PÚBLICA DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN.

EN VIRTUD DE LO ANTERIOR, Y A JUICIO DE LA PRESENTE COMISIÓN DICTAMINADORA, EXISTE MOTIVO SUFICIENTE PARA PROPONER EL RECHAZO DE LA PRESENTE CUENTA PÚBLICA. CABE SEÑALAR QUE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE UNA CUENTA PÚBLICA, NO IMPLICA LA SUSPENSIÓN DE LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD QUE LEGÍTIMAMENTE CORRESPONDE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LLEVAR A CABO. ASIMISMO, TAMPOCO PREJUZGA SOBRE RESPONSABILIDAD QUE PUDIERA RECAER SOBRE ALGÚN FUNCIONARIO O EX FUNCIONARIO, YA QUE, EN TODO CASO, TAL SITUACIÓN QUEDARÍA DETERMINADA AL MOMENTO DE CONCLUIRSE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS O RESARCITORIOS CORRESPONDIENTES. POR ELLO, SOMETEMOS A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO

DE ESTA ASAMBLEA LEGISLATIVA EL SIGUIENTE PROYECTO DE: **ACUERDO PRIMERO.** - SE TIENE POR RECIBIDO Y ANALIZADO EN TIEMPO Y FORMA EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA **2017**, DE LA **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN.**

SEGUNDO. - EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63 FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE RECHAZA** LA CUENTA PÚBLICA **2017** DE LA **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN.** **TERCERO.** - SE INSTRUYE A LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO PARA QUE EN TÉRMINOS DEL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 51 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CONTINÚE CON CUALQUIER ACCIÓN DE LAS SEÑALADAS EN EL ARTÍCULO 53 DE LA CITADA LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR, DERIVADAS DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN**, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 Y QUE AÚN NO SE ENCUENTREN CONCLUIDAS, INFORMANDO EN SU OPORTUNIDAD A ESTE PODER LEGISLATIVO SOBRE EL ESTADO QUE GUARDAN. **CUARTO.** - REMÍTASE COPIA A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, Y A LA **AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN**, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO.**

HONORABLE ASAMBLEA: A LA **COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO** LE FUE TURNADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN EN FECHA **24 DE OCTUBRE DEL AÑO 2018**, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN

PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE NÚMERO 12117/LXXV. CON EL FIN DE VER PROVEÍDO EL REQUISITO FUNDAMENTAL DE DAR VISTA AL CONTENIDO DEL CITADO CONTENIDO Y DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 47 INCISO B) DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO, QUIENES INTEGRAMOS LA COMISIÓN DE DICTAMEN LEGISLATIVO QUE SUSTENTA EL PRESENTE DOCUMENTO, CONSIGNAMOS ANTE ESTE PLENO LOS SIGUIENTES: **ANTECEDENTES:**

I.- ENTIDAD OBJETO DE LA REVISIÓN

EL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN ES UN ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DEL GOBIERNO DEL ESTADO, CREADO MEDIANTE LEY EN EL DECRETO NO. 45, PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN EL 30 DE ENERO DE 1989. EL PRINCIPAL OBJETIVO DE ESTE ENTE PÚBLICO CONSISTE EN PLANEAR, PROGRAMAR, PRESUPUESTAR, ELABORAR LOS PROYECTOS, CONSTRUIR, ADMINISTRAR, CONSERVAR Y RECONSTRUIR LA INFRAESTRUCTURA DE CARRETERAS, CAMINOS, PUENTES Y AEROPISTAS DE JURISDICCIÓN ESTATAL.

II.- DICTAMEN DEL AUDITOR

EN OPINIÓN DEL AUDITOR GENERAL DEL ESTADO, EXPRESA QUE FUERON AUDITADOS LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE ACTIVIDADES QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, EMITIENDO LA SIGUIENTE OPINIÓN:

EL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 CONTRAVINIENDO LAS DISPOSICIONES DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, LA INFORMACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA- EL ACTIVO CIRCULANTE EN LOS RUBROS: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES, DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS, ACTIVO NO CIRCULANTE: BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO, BIENES MUEBLES Y PASIVO CIRCULANTE- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO, REQUIEREN DE UNA DEPURACIÓN INTEGRAL, POR LO QUE NO LOGRAMOS CERCIORARNOS DE SU RAZONABILIDAD. CARECE DEL REGISTRO DE UNA ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES. NO REGISTRARON EN LA CUENTA DE "PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO Y A LARGO PLAZO" EL MONTO ESTIMADO DE LOS LITIGIOS EN LOS CUALES EXISTA UNA OBLIGACIÓN A CARGO DE ÉSTE, LA CUAL ASCIENDE A \$60,769,644. EN EL ESTADO DE ACTIVIDADES- INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE FUE AFECTADA INCORRECTAMENTE POR \$120,408,658 DE OBRAS PRESUPUESTADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES. DEBIDO A LA SIGNIFICATIVIDAD DE LOS HECHOS DESCRITOS EN LOS PÁRRAFOS ANTERIORES, NOS ABSTENEMOS DE EMITIR UNA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, PRESENTADOS EN LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN.

III.- RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA

CUADRO: RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN (PESOS) (PAG.8)

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GESTION FINANCIERA								
Normativa ^A	14	0	0	0	0	14	0	0
Financiera ^B	8	825,762,028	1	15,179,095	0	7	810,582,933	0
Económica ^C	2	2,055,836	0	420,884	0	2	1,634,952	1,634,952
Control Interno ^E	2	0	0	0	0	2	0	0
Subtotal	26	827,817,864	1	15,599,979	0	25	812,217,885	1,634,952
OBRA PÚBLICA								
Normativa ^A	10	0	3	0	0	7	0	0
Económica ^C	2	418,207	1	144,474	0	1	273,733	273,733
OBSERVACIONES PRELIMINARES								
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
Subtotal	12	418,207	4	144,474	0	8	273,733	273,733
LABORATORIO								
Técnica ^D	1	0	0	0	0	1	0	0
Subtotal	1	0	0	0	0	1	0	0
Total	39	828,236,071	5	15,744,453	0	34	812,491,618	1,908,685

A NORMATIVA: LOS ACTOS U OMISIONES OBSERVADOS CONSTITUYEN INCUMPLIMIENTOS A LAS DISPOSICIONES LEGALES O REGLAMENTARIAS, EN TANTO NO HAGAN PRESUMIR LA EXISTENCIA DE DAÑOS O PERJUICIOS ESTIMABLES EN DINERO, CAUSADOS A LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DE LOS ENTES (FEDERACIÓN, ESTADO, MUNICIPIOS, Y SUS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS).

B FINANCIERA: LOS ACTOS U OMISIONES OBSERVADOS ESTÁN RELACIONADOS CON EL INCUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES.

C ECONÓMICA: LOS ACTOS U OMISIONES OBSERVADOS HACEN PRESUMIR LA EXISTENCIA DE DAÑOS O PERJUICIOS ESTIMABLES EN DINERO, CAUSADOS A LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DE LOS ENTES (FEDERACIÓN, ESTADO, MUNICIPIOS, Y SUS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS).

D TÉCNICA: FALLAS CONSTRUCTIVAS DETECTADAS EN LA OBRA PÚBLICA, COMO RESULTADO DE LAS INSPECCIONES FÍSICAS EFECTUADAS POR LA ASENL DURANTE EL PROCESO DE FISCALIZACIÓN, O BIEN, DE LAS PRUEBAS DE ENSAYOS PRACTICADAS POR PERSONAL DEL LABORATORIO DE OBRA PÚBLICA DE LA ASENL.

E CONTROL INTERNO: LOS ACTOS U OMISIONES OBSERVADOS GUARDAN RELACIÓN CON EL INCUMPLIMIENTO DE LOS PROCEDIMIENTOS ESTABLECIDOS POR LOS ENTES PÚBLICOS PARA SALVAGUARDAR Y PRESERVAR SUS BIENES O ASEGURAR LA EXACTITUD, OPORTUNIDAD, CONFIABILIDAD Y VERACIDAD DE LA INFORMACIÓN QUE DEBE CONTENER LA CUENTA PÚBLICA, O BIEN, CON LA AUSENCIA O DEFICIENCIAS DE LOS MISMOS.

IV.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS

ACLARACIONES A LAS MISMAS POR PARTE DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN”.

CUADRO: RESUMEN DE ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN DERIVADAS DE LAS OBSERVACIONES EN LA REVISIÓN PRACTICADA (PESOS) (PAG. 11)

NOTA: EL FORMATO ES COPIA FIEL DEL PUBLICADO EN EL INFORME DE RESULTADOS, POR LO QUE LOS NÚMEROS APARECEN TAL COMO SE REFLEJAN EN EL MISMO.

Tipo de auditoria	Obs.	Acciones				Recomendaciones		Total acciones	Monto no solventado \$
		PEFCF ¹	IDP ²	IASF ³	VAI ⁴	RG ⁵	RD ⁶		
GESTIÓN FINANCIERA	25				20	23		43	\$12,217,885
OBRA PÚBLICA	8				8	8		16	273,733
LABORATORIO	1					1		1	0
Total	34				28	32		60	\$12,491,618
Monto no solventado por tipo de acción \$		0	0		679,757,218	10,856,666	0		

LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO PRESENTA EL SIGUIENTE GLOSARIO, EN ALCANCE AL CUADRO DE RESUMEN ANTERIOR.

- 1 PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL: ACCIÓN MEDIANTE LA CUAL SE INFORMA A LA AUTORIDAD FISCAL COMPETENTE SOBRE UNA POSIBLE EVASIÓN FISCAL, DETECTADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, O BIEN POR LA PRESUNCIÓN DE ERRORES ARITMÉTICOS, OMISIONES U OTROS QUE APAREZCAN EN LAS DECLARACIONES, SOLICITUDES, AVISOS FISCALES, Y DEMÁS DOCUMENTOS EN LOS QUE CONSTE LA DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE CONTRIBUCIONES, A EFECTO DE QUE EJERZAN SUS FACULTADES DE COMPROBACIÓN FISCAL.
- 2 INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES: ACCIÓN POR LA QUE SE INTERPONE ANTE LA FISCALÍA ESPECIALIZADA EN COMBATE A LA CORRUPCIÓN, DENUNCIA SOBRE HECHOS QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONOCIÓ DURANTE SU LABOR DE FISCALIZACIÓN, O EN LAS DILIGENCIAS REALIZADAS POR SU AUTORIDAD INVESTIGADORA, QUE PUEDEN IMPLICAR LA COMISIÓN DE UN DELITO; CON EL PROPÓSITO DE QUE DICHA FISCALÍA INICIE LA INVESTIGACIÓN CORRESPONDIENTE, Y EN SU CASO EJERCITE ACCIÓN PENAL EN CONTRA DEL POSIBLE AUTOR O PARTICIPE DE LOS HECHOS DENUNCIADOS.

- 3 INFORME A LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN: INFORME QUE EN OBSERVANCIA DE LO DISPUESTO EN EL PENÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 49 DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL, SE EMITE PARA DAR A CONOCER A LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN, IRREGULARIDADES RELACIONADAS CON LA APLICACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS FEDERALES PROVENIENTES DE LOS FONDOS PREVISTOS EN EL CAPÍTULO V DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL, A FINES DIVERSOS A LOS ESTABLECIDOS EN LA REFERIDA LEY.
- 4 VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA: ACCIÓN QUE TIENE POR OBJETO DAR A CONOCER A LA UNIDAD INVESTIGADORA COMPETENTE SOBRE LA EXISTENCIA DE ACTOS U OMISIONES QUE LA LEY GENERAL DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS SEÑALA COMO FALTA ADMINISTRATIVA, A EFECTO DE QUE LLEVE LAS DILIGENCIAS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES, PARA QUE EN SU CASO EMITA EL INFORME DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD QUE SE LE DARÁ A CONOCER A LA AUTORIDAD SUBSTANCIADORA PARA EL INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD, EN EL QUE LA AUTORIDAD RESOLUTORA DETERMINARÁ MEDIANTE SENTENCIA, SOBRE LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE FALTA ADMINISTRATIVA, ASÍ COMO DE LAS SANCIONES O INDEMNIZACIONES QUE SE FIJARÁN A LOS SERVIDORES PÚBLICOS O PARTICULARES RESPONSABLES.

V.- DESCRIPCIÓN DE OBSERVACIONES QUE CAUSAN PRESUNTAMENTE DAÑOS Y PERJUICIOS A LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DE LOS ENTES.

INFORMA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO QUE LAS OBSERVACIONES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA, FUERON COMUNICADAS MEDIANTE EL OFICIO ASENL-OPR-AEGE-AP37-AF153/2018-TE AL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, OTORGÁNDOLE DE CONFORMIDAD CON EL PÁRRAFO PRIMERO DEL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, UN PLAZO DE TREINTA DÍAS NATURALES CONTADOS A PARTIR DEL DÍA DE SU NOTIFICACIÓN, A FIN DE QUE PRESENTARAN LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE SU INTENCIÓN, RECIBIÉNDOSE LAS MISMAS DENTRO DEL PLAZO OTORGADO. DEL INFORME SE DESPRENDE LA EXISTENCIA DE DOS (2) OBSERVACIONES DE ÍNDOLE ECONÓMICO DEL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA NO SOLVENTADAS, POR UN MONTO DE \$1,634,952 (UN MILLÓN SEISCIENTOS TREINTA Y CUATRO MIL NOVECIENTOS CINCUENTA Y DOS PESOS, 00/100 M.N.), Y UNA (1) TAMBIÉN DE

ÍNDOLE ECONÓMICO DEL APARTADO DE OBRA PÚBLICA, POR UN MONTO DE \$273,733 (DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MIL SETECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS), LAS CUALES SON SUSCEPTIBLES DE CAUSAR PRESUNTAMENTE DAÑOS Y PERJUICIOS A LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DEL ENTE, Y POR CONSIGUIENTE, DE PROBABLES RECUPERACIONES POR UN TOTAL DE **\$1,908,685** (UN MILLÓN NOVECIENTOS OCHO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS, 00/100, M.N.). POR OTRA PARTE, EXISTEN SIETE (7) OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE NO FUERON DEBIDAMENTE SOLVENTADAS, QUE EQUIVALEN A UN MONTO TOTAL DE **\$ 810,582,933** (OCHOCIENTOS DIEZ MILLONES, QUINIENTOS OCHENTA Y DOS MIL NOVECIENTOS TREINTA Y TRES PESOS, 00/100, M.N.).

LAS OBSERVACIONES DE ÍNDOLE ECONÓMICO SE TRANSCRIBEN A CONTINUACIÓN, EN EL MISMO ORDEN COMO VIENEN ASENTADAS EN EL INFORME DE RESULTADOS EN COMENTO:

GESTIÓN FINANCIERA

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

SERVICIOS PERSONALES

23. DURANTE EL EJERCICIO 2017 EL ENTE PÚBLICO LLEVÓ A CABO LA CONTRATACIÓN DE CUATRO PRESTADORES DE SERVICIOS PROFESIONALES, LOS CUALES SE ENLISTAN A CONTINUACIÓN:

<u>RFC</u>	<u>Importe</u> <u>mensual</u>	<u>Importe</u> <u>anual</u>
AADM-700201-8X8	\$ 27,560	\$ 234,260
GAIA-861025-1Y2	27,560	316,680
LEAJ-931024-ND5	19,080	223,872
DIRL-930202-NN1	11,660	106,495
Total	\$ 85,860	\$ 881,307

(CONTINÚA EN LA SIGUIENTE HOJA...)

DE LO ANTERIOR SE OBSERVA LO SIGUIENTE:

- A) NO SE PROPORCIONÓ DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA QUE AUTORICE Y JUSTIFIQUE LA CONTRATACIÓN DE LOS PRESTADORES DE SERVICIOS EN MENCIÓN, INCUMPLIENDO CON EL ARTÍCULO 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.
- B) LOS REGISTROS CONTABLES NO PRESENTAN LA EVIDENCIA DE LOS SERVICIOS PRESTADOS, DEBIDAMENTE VALIDADA POR QUIEN RECIBIÓ EL SERVICIO Y QUIEN AUTORIZÓ SU CONTRATACIÓN, CONTRAVINIENDO EL ARTÍCULO 16, FRACCIÓN II DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ECONÓMICA - MONTO NO SOLVENTADO \$881,307

RESPUESTA

DEL ENTE PÚBLICO

"SERVICIOS PERSONALES"

"EN REFERENCIA A LOS INCISOS A) Y B) DE ESTA OBSERVACIÓN, NOS PERMITIMOS INFORMAR LO SIGUIENTE:"

"NO SE SOLICITÓ POR PARTE DEL PERSONAL DE AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO, AL DEPARTAMENTO DE PERSONAL, INFORMACIÓN A QUE HACE MENCIÓN ESTA OBSERVACIÓN."

"POR TAL MOTIVO NOS PERMITIMOS REMITIR COPIA CERTIFICADA DE LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:"

"A) CONTRATOS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, QUE AUTORIZAN LA CONTRATACIÓN, ASÍ COMO LAS ACTIVIDADES A DESEMPEÑAR, DE LOS SIGUIENTES PRESTADORES DE SERVICIOS: "

"MIGUEL ANGEL ALVARADO DEGOLLADO "

"ALDO EDÉN GARCIA IBARRA "

"JESÚS ALFREDO LEAL AGUILÓN "

"LUIS JAVIER DÍAZ ROBLES "

"ANEXO NO. 24.1 (168 FOJAS)."

"B) INFORMES DE ACTIVIDADES QUE SE PRESENTAN JUNTO CON LA FACTURA QUE EL PRESTADOR DE SERVICIO PRESENTA PARA DAR TRÁMITE A SU PAGO CORRESPONDIENTE, MISMO QUE CUENTAN CON EL VO BO. DE SU JEFE INMEDIATO SUPERIOR, AVALANDO LA PRESTACIÓN DEL SERVICIO. ANEXO NO. 24.2 (203 FOJAS)."

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DERIVADO DEL ANÁLISIS DE LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, NO SOLVENTA LO OBSERVADO, SI BIEN ANEXÓ LOS CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES, REPORTES DE ACTIVIDADES Y LOS COMPROBANTES FISCALES CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, NO JUSTIFICÓ, NI ACLARÓ QUE TAN INDISPENSABLE ERA LA CONTRATACIÓN DE ESTOS SERVICIOS, TODA VEZ QUE DURANTE EL EJERCICIO 2017, NO DETERMINARON METAS A ALCANZAR CORRESPONDIENTES A LOS PROGRAMAS, PROYECTOS O ACTIVIDADES O FONDOS DEL EJERCICIO (MANIFIESTO CITADO EN LA OBSERVACIÓN DE LOS INDICADORES DE GESTIÓN), LO QUE DEMUESTRA QUE EL ENTE PÚBLICO NO CONTABA CON UNA EXCESIVA CARGA DE TRABAJO O ACTIVIDADES ADICIONALES.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN

INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS

20. EL ENTE PÚBLICO REGISTRÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EN EL RUBRO DE INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS EL IMPORTE DE \$ 9,654,677, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

- A) DERIVADO DE COMPARAR EL MONTO TOTAL DE LOS REPORTES EMITIDOS DE LA FACTURACIÓN, LOS CUALES ASCIENDEN A \$10,829,206 CONTRA LOS INGRESOS QUE RECAUDÓ EL ENTE PÚBLICO DURANTE EL EJERCICIO 2017 SEGÚN LOS REGISTROS CONTABLES DE \$9,654,677, DETERMINAMOS QUE EXISTE UNA DIFERENCIA POR \$1,174,529, NO ACLARADA NI JUSTIFICADA, INCUMPLIÉNDOSE LOS ARTÍCULOS 33 Y 36 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.
- B) NO PROPORCIONÓ NI EXHIBIÓ UN TABULADOR AUTORIZADO PARA LAS CUOTAS O TARIFAS POR LOS SERVICIOS PRESTADOS, CONTRAVINIENDO LO ESTIPULADO POR EL ARTÍCULO 155 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ESTA OBSERVACIÓN FUE INCLUIDA EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2016.

ECONÓMICA - MONTO NO SOLVENTADO \$753,645

RESPUESTA

DEL ENTE PÚBLICO

"INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS"

"A) REFERENTE A ESTE PUNTO SE INFORMA QUE LA DIFERENCIA CORRESPONDE A LAS PÓLIZAS DE INGRESO NO. 7, 10, 36, 41, 55, 196, 200 Y 208 DEBIDO A QUE LOS IMPORTES ESTABAN PROVISIONADOS EN AÑOS ANTERIORES Y AL MOMENTO DE RECIBIR EL PAGO CORRESPONDIENTE SE REGISTRARON EN CUENTAS POR COBRAR, DE LAS PÓLIZAS NO. 64, 125, 134 Y 211 NO SE GENERÓ FACTURA YA QUE NO LO REQUIRIÓ EL CONTRATISTA. LA PÓLIZA NO. 244 SE FACTURÓ EN EL 2018 Y LA PÓLIZA NO. 842 SE FACTURÓ EN EL 2017 E INGRESÓ EN EL 2018. ANEXO NO. 20 (100 FOJAS CERTIFICADAS Y 06 FOJAS SIMPLES)"

"POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO EL TOTAL FACTURADO ES POR LA CANTIDAD DE \$ 12'561,879.45 Y EL TOTAL INGRESADO ES POR \$ 11'354,369.95 POR TANTO LA DIFERENCIA ES POR LA CANTIDAD DE \$ 1 '207,509.50 MISMA QUE SE COMPONE DE LAS PÓLIZAS DESCRITAS EN EL PÁRRAFO ANTERIOR."

"B) LA COORDINACIÓN JURÍDICA EN CONJUNTO CON LA DIRECCIÓN TÉCNICA DE ESTE ORGANISMO ESTÁN TRABAJANDO EN LA ELABORACIÓN Y AUTORIZACIÓN DE DICHOS TABULADORES. LOS COBROS QUE SE EFECTUARON EN EL 2017 SON EN BASE A CRITERIOS Y TABULADORES DE OTRAS DEPENDENCIAS."

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DERIVADO DEL ANÁLISIS DE LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, SOLVENTA PARCIALMENTE LO OBSERVADO, AUN Y CUANDO EXHIBIÓ LAS PÓLIZAS DE INGRESOS DEL EJERCICIO 2017 NÚMERO 7, 10, 36, 41, 55, 64, 196, 200 Y 208, VALIDÁNDOSE QUE LA PROVISIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR FUERON REGISTRADAS EN AÑOS ANTERIORES (2015 Y 2016) Y COMPROBÁNDOSE EL INGRESO HASTA EL 2017 POR UN MONTO QUE ASCIENDE A \$420,884.

EN CUANTO A LAS PÓLIZAS DE INGRESOS NÚMERO 125, 134 Y 211 MANIFIESTA QUE NO GENERARON FACTURAS, NO EXHIBIÉNDOSE EL REGISTRO DE LA PROVISIÓN DE LA CUENTA POR COBRAR, POR LO QUE NO ACLARÓ NI JUSTIFICÓ LA DIFERENCIA ENTRE EL SALDO CONTABLE Y LA FACTURACIÓN EMITIDA.

RESPECTO AL TABULADOR DE LAS CUOTAS O TARIFAS, NO PROPORCIONÓ DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA ELABORACIÓN Y AUTORIZACIÓN DEL MISMO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

OBRA PÚBLICA:

OBRAS NO REGISTRADAS EN LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE

REF. 4

CONTRATO SC-SIE-CPC- 02(N22)/15

NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA: REHABILITACIÓN DE CAMINO MATEHUALA-DR. ARROYO-LA POZA, KM 54+000 AL KM 191+000 (TRAMOS AISLADOS), MUNICIPIOS DE DR. ARROYO, ARAMBERRI Y GALEANA

REGISTRADO EN EL 2017: \$0

32. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTARON LOS DOCUMENTOS "ACTA DE FINIQUITO" Y "ESTIMACIÓN FINIQUITO", LOS CUALES NO FUERON FIRMADOS POR EL CONTRATISTA, Y EN LOS QUE SE SEÑALA QUE ÉSTE ÚLTIMO DEBE DEVOLVER AL ENTE PÚBLICO UN IMPORTE DE \$273,733; NO LOCALIZANDO NI SIENDO EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL REGISTRO CONTABLE QUE ACREDITE LA DEVOLUCIÓN DE DICHO IMPORTE. (OBS. 5.1)

ECONÓMICA - MONTO NO SOLVENTADO \$273,733

RESPUESTA DEL ENTE PÚBLICO:

"REFERENTE A ESTA OBSERVACIÓN, ES PRECISO SEÑALAR QUE ESTE ORGANISMO NO CUENTA CON EL REGISTRO CONTABLE QUE ACREDITE QUE LA EMPRESA PROYECTOS Y CONSTRUCCIONES SULTANA S.A. DE C.V., REALIZO EL REINTEGRO DE LA CANTIDAD DE \$273,732.92 (DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MIL PESOS SETECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 92/100 M.N.), CANTIDAD QUE SE LE REQUIRIERA AL MOMENTO DE LLEVARSE A CABO EL "ACTA FINIQUITO", MEDIANTE EL OFICIO 498-DG/2017 (SE ANEXA COPIA CERTIFICADA), EN EL CUAL SE LE SOLICITO EL REINTEGRO DE LA CANTIDAD ANTES MENCIONADA, MISMO QUE SE NEGÓ A RECIBIR.

DERIVADO DE LAS OBSERVACIONES REALIZADAS POR EL PERSONAL ADSCRITO A LA DIRECCIÓN DE AUDITORIA DE OBRA PÚBLICA Y DE DESARROLLO URBANO DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EN LAS CUALES SE

*DETECTARON UNA SERIE DE INCONSISTENCIAS EN LA CALIDAD DE LA OBRA, FUE EL MOTIVO POR EL CUAL ESTE ORGANISMO PROCEDIÓ A REALIZAR UNA REVISIÓN MINUCIOSA DE LOS TRABAJOS REALIZADOS POR EL CONTRATISTA, A TRAVÉS DEL DEPARTAMENTO DE LABORATORIO (LABORATORIO CERTIFICADO NO. 023) DE ESTE ENTE PÚBLICO, ARROJÁNDOSE COMO RESULTADOS SUSTANCIALMENTE DIFERENTES A LOS REPORTADOS POR QCONTROLLER LABORATORIOS S.R.L. DE C.V. (LABORATORIO CERTIFICADO NO. 12, **(SE ANEXA COPIA CERTIFICADA)**, ENCARGADO DE LLEVAR A CABO EL CONTROL DE CALIDAD DE LA OBRA), ORIGINÁNDOSE ASÍ LA FORMULACIÓN DEL FINQUITO NO. 2 **(SE ANEXA COPIA CERTIFICADA)** Y LA EMISIÓN DEL OFICIO NO. 134-DG/2018 **(SE ANEXA COPIA CERTIFICADA)**, DONDE SE LE SOLICITA LA REINTEGRACIÓN DE LA CANTIDAD RESULTANTE DE DICHO FINQUITO, Y DONDE SE INCLUÍA EL IMPORTE DE \$273,732.92 (DOSCIENTOS SETENTA Y TRES MIL PESOS SETECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS 92/100 M.N.).*

*ASIMISMO, ESTE ORGANISMO GIRO EL OFICIO NUMERO 131-DG/2018 **(SE ANEXA COPIA CERTIFICADA)**, AL C. ING. JOSÉ MANUEL VITAL COUTURIER, SECRETARIO DE DESARROLLO SUSTENTABLE, A FIN DE HACERLE DE CONOCIMIENTO DE LA DISCREPANCIA EXISTENTE ENTRE LOS RESULTADOS DE LOS REPORTES EMITIDOS POR EL LABORATORIO QCONTROLLER LABORATORIOS S.R.L. DE C.V., LOS RESULTADOS ARROJADOS POR EL LABORATORIO ADSCRITO A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y LOS RESULTADOS EMITIDOS POR EL LABORATORIO DE ESTE ORGANISMO, LO ANTERIOR EN VIRTUD DE QUE LOS TRES LABORATORIOS SE ENCUENTRAN CERTIFICADOS POR DICHA SECRETARÍA, POR LO QUE ACTUALMENTE ESTE ORGANISMO SE ENCUENTRA A LA ESPERA DE QUE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE EMITA UNA OPINIÓN AL RESPECTO, TODA VEZ QUE DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LA LEY PARA LA CONSTRUCCIÓN Y REHABILITACIÓN DE PAVIMENTOS, EN SU ARTÍCULO 6 ESTABLECE QUE DICHA SECRETARÍA ES LA ENCARGADA DE OTORGAR LA*

CERTIFICACIÓN PARA LOS LABORATORIOS ACREDITADOS, PREVIO DICTAMEN EMITIDO POR EL CONSEJO TÉCNICO, ELLO CONFORME AL PROCEDIMIENTO QUE DETERMINE LA SECRETARÍA EN LA NORMA TÉCNICA ESTATAL. CABE HACER MENCIÓN QUE DICHO CONSEJO TÉCNICO, CONTARÁ CON EL APOYO DE UN LABORATORIO RECTOR QUE BRINDARÁ SOPORTE PARA LA CERTIFICACIÓN DE OTROS LABORATORIOS, VERIFICACIÓN DE OBRAS Y ARBITRAJE EN CASO DE CONTROVERSIAS, COMO LO ES EN ESTE CASO CON LA DISCREPANCIA QUE EXISTE CON LOS RESULTADOS ARROJADOS POR LOS TRES LABORATORIOS YA MENCIONADOS, DENTRO DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA SC-SIE-CPC-02(N22)/15".

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA DE CARÁCTER ECONÓMICO, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE OFICIO 498-DG/2017 EMITIDO POR EL DIRECTOR GENERAL DEL ENTE PÚBLICO EN FECHA DEL 19 DE SEPTIEMBRE DE 2017, MEDIANTE EL CUAL SOLICITA AL CONTRATISTA EL REINTEGRO POR VALOR DE \$273,732.92 POR CONCEPTO DE FINIQUITO, DE ESTIMACIÓN FINIQUITO, DE MEMORÁNDUM 69-DL/2018 DE FECHA 23 DE FEBRERO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL LA JEFA DEL DEPARTAMENTO DE LABORATORIO DEL ENTE PÚBLICO ENVÍA AL RESIDENTE DE LA OBRA EN COMENTO UN CONCENTRADO DE LOS INFORMES DE LAS PRUEBAS REALIZADAS EN LA CARPETA ASFÁLTICA, SEÑALANDO QUE LOS RESULTADOS OBTENIDOS EN UN 70% O MÁS DE LOS ENSAYOS NO CUMPLEN CON LOS REQUISITOS DE CALIDAD Y RECEPCIÓN QUE ESTABLECE LA LCRPENL, DE ESTIMACIÓN FINIQUITO 2, DE OFICIO 131-DG/2018 EMITIDO POR EL DIRECTOR GENERAL DEL ENTE EN FECHA DEL 22 DE MARZO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL COMUNICA AL SECRETARIO DE DESARROLLO SUSTENTABLE QUE LOS DATOS OBTENIDOS EN EL

CONTROL DE CALIDAD A CARGO DEL LABORATORIO DE LA CONSTRUCTORA ENCARGADA DE REALIZAR LOS TRABAJOS DE LA OBRA EN REFERENCIA (QCONTROLLER LABORATORIOS, S.R.L. DE C.V.) CUMPLEN EN 22 DE 25 PRUEBAS CON LA ESPECIFICACIÓN CORRESPONDIENTE, LO CUAL DIFIERE SUBSTANCIALMENTE A LOS OBTENIDOS EN LA VERIFICACIÓN DE LA CALIDAD EFECTUADA POR LOS LABORATORIOS DE LA ASENL Y DEL ENTE PÚBLICO, DONDE AMBOS VALORES COINCIDEN AL SEÑALAR QUE EL GRADO DE COMPACTACIÓN DE LA CAPA DE CARPETA ASFÁLTICA NO CUMPLE CON LA ESPECIFICACIÓN CORRESPONDIENTE EN LA MAYORÍA DE LAS PRUEBAS, Y DE OFICIO 134-DG/2018 DE FECHA 23 DE MARZO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL DIRECTOR GENERAL DEL ENTE HACE DEL CONOCIMIENTO DEL CONTRATISTA LA ELABORACIÓN DEL FINIQUITO 2 POR VALOR DE \$12,646,056.93, NO ACLARAN LA DEVOLUCIÓN DEL IMPORTE OBSERVADO, POR LO QUE PERSISTE LA OBSERVACIÓN POR UN IMPORTE DE \$273,733.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

VI.- OBSERVACIONES CON ACCIÓN DE INTERPOSICIÓN DE DENUNCIA PENAL.
NO HUBO.

VII.- OTRAS OBSERVACIONES RELEVANTES.
NO HUBO.

VIII.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO.”

EN ESTE APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS, LA AUDITORÍA NOS INFORMA DE DOS SOLICITUDES PRESENTADAS POR ESTA SOBERANÍA, LAS CUALES SE DESCRIBEN A CONTINUACIÓN:

1. SOLICITUD CONTENIDA EN EL ACUERDO LEGISLATIVO, TOMADO POR EL PLENO, EN LA SESIÓN DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2017, REMITIDA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN FECHA 7 DE SEPTIEMBRE DE 2017 MEDIANTE OFICIO NÚMERO C. V. 386/2017, EMITIDO POR LOS CC. PRESIDENTE Y SECRETARIO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN VIRTUD DEL CUAL SE INSTRUYE A ESTE ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN, PARA QUE EN EL ÁMBITO DE SUS ATRIBUCIONES DE FISCALIZACIÓN SOLICITE LOS ACUERDOS DE RESERVA A LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO PARA SU ANÁLISIS Y REVISIÓN EN LAS CUENTAS PÚBLICAS.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN. –

PARA CUMPLIR CON LO SOLICITADO, ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PROGRAMÓ EL ENVÍO DE OFICIO AL ENTE PÚBLICO SOLICITANDO INFORMARA SI CUENTA CON ACUERDOS DE RESERVA.

PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA REALIZADO. -

PARA EFECTUAR LO ANTERIOR, ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SOLICITÓ AL ENTE PÚBLICO QUE PROPORCIONARA LA INFORMACIÓN SIGUIENTE:

- A) ESCRITO FIRMADO POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO QUE INCLUYA UNA RELACIÓN DE LOS ACUERDOS DE RESERVA Y/O SI EXISTE ALGUNA INFORMACIÓN QUE POR SU NATURALEZA DEBA CONSIDERARSE COMO RESERVADA, CONFIDENCIAL, O BIEN QUE DEBA MANTENERSE EN SECRECÍA.
- B) ANEXAR EL ÍNDICE DE LOS EXPEDIENTES CLASIFICADOS COMO RESERVADOS, Y EN SU CASO EL (LOS) ACUERDO (S) DE CLASIFICACIÓN CORRESPONDIENTE (S) EN LOS QUE SE ESTABLEZCA, SEGÚN LOS DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 102 DE LA LEY GENERAL DE

TRASPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA, ARTÍCULO 127 DE LA LEY DE TRASPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DE NUEVO LEÓN LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:

- ÁREA QUE GENERÓ LA INFORMACIÓN.
- NOMBRE DEL DOCUMENTO.
- SI SE TRATA DE RESERVADA COMPLETA O PARCIAL.
- FECHA EN QUE INICIÓ Y FINALIZÓ LA RESERVA.
- SU JUSTIFICACIÓN.
- PLAZO DE RESERVA, Y EN SU CASO,
- PARTES DEL DOCUMENTO QUE SE RESERVA Y SI SE ENCUENTRA EN PRÓRROGA.

RESULTADOS OBTENIDOS. –

EN RESPUESTA AL OFICIO NO. ASENLA-AEGE-AP37-641/2018 DE DÍA 10 DE ABRIL DE 2018, EL ENTE PÚBLICO NOS INFORMA EN SU OFICIO NO. 177-DG/2018 DE FECHA 02 DE MAYO DE 2018, QUE NO CUENTA CON INFORMACIÓN QUE DEBA CONSIDERARSE COMO RESERVADA, CONFIDENCIAL, O BIEN, QUE DEBA MANTENERSE EN SECRECÍA.

IX.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL.”

EN ESTE PUNTO DEL INFORME DE RESULTADOS LA AUDITORÍA NOS INFORMA QUE EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES, EN LOS TÉRMINOS PRECEPTUADOS EN EL ARTÍCULO 136, QUINTO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN.

X.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, RESPECTO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES.”

EN ESTE APARTADO, LA AUDITORÍA NOS PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR DICHO ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR.

ASIMISMO, SE MUESTRA UN DETALLE DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES O RECOMENDACIONES QUE EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA 2016 SE ANUNCIARON QUE SE EJERCERÍAN O FORMULARÍAN.

EN CUANTO A PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR) SE CONCLUYERON UNO (1) DEL EJERCICIO 2011, UNO (1) DEL 2013, Y CONTINÚAN EN TRÁMITE TRES (3) DEL 2013, CUATRO (4) DEL 2014, TRES (3) DEL 2015, Y FINALMENTE TRES (3) DEL EJERCICIO 2016, QUE SE DESCRIBEN CONFORME A LA TABLA SIGUIENTE:

(CONTINÚA EN LA SIGUIENTE HOJA)
(ESPACIO DEJADO DELIBERADAMENTE EN BLANCO)

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASENL	Comentarios
2013	ASENL-PPR-CP2013-OP-AP37-020/2014	Obra Pública	3	12-nov-14	\$10,440,024	En trámite	En revisión de dictamen técnico de auditoría
	Total de Observaciones		3				
2014	ASENL-PPR-CP2014-OP-AP37-025/2015	Obra Pública	4	05-nov-15	\$1,265,720	En trámite	En revisión de dictamen técnico de auditoría
	Total de Observaciones		4				
2015	ASENL-PPR-CP2015-GF-AP37-036/2016	Gestión Financiera	1	23-nov-16	\$484,587	En trámite	Pendiente dictamen técnico de Auditoría
	ASENL-PPR-CP2015-OP-AP37-017/2016	Laboratorio	2	23-nov-16	\$500,859	En trámite	Pendiente dictamen técnico de Auditoría
	Total de Observaciones		3				
2016	ASENL-PPR-CP2016-GF-AP37-049/2017	Gestión Financiera	3	08-dic-17	\$2,903,848	En trámite	Pendiente dictamen técnico de Auditoría
			3				

Montos expresados en pesos

EN LO REFERENTE A LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA) PARA EL EJERCICIO 2011 ESTÁN CONCLUIDAS VEINTIOCHO (28), SESENTA Y CUATRO (64) DEL 2012, Y VEINTISÉIS (26) DEL 2013; Y SE ENCUENTRAN EN TRÁMITE CINCUENTA Y NUEVE (59) DEL 2014, SETENTA Y CINCO (75) DEL 2015, Y CIENTO VEINTIUNO (121) DEL 2016, DE ACUERDO A LO SIGUIENTE:

(CONTINÚA EN LA SIGUIENTE HOJA)

(ESPACIO DEJADO DELIBERADAMENTE EN BLANCO)

PROMOCION DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS				
Cuenta Pública	Autoridad que atiende la promoción	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción	
			Estado	Servidores Públicos Sancionados (cargos) Sanciones Impuestas
2014	Gobernador Constitucional del Estado de Nuevo León	La Contraloría y Transparencia Gubernamental, informo del acuerdo tomado en fecha 28 de julio de 2017, señalando que no es competente para conocer de responsabilidades de los servidores públicos con los cargos de Coordinador de Planeación, Normatividad y Control, Supervisor de Obra de la Coordinación de Proyectos, Conservación y Construcción, por el resto de las observaciones comunicó, el no inicio de los procedimientos en contra del Titular del Ente público	Concluido	No sancionó
2015	Director General de Sistema de Caminos N.L.	Mediante acuerdo de fecha 11 de junio de 2018, acordó prescritis las facultades para sancionar, a su vez refiere procedimientos en trámite y las observaciones en las que no existen elementos suficientes para imputar sanciones	En trámite Resolución en materia de Obra pública y de Laboratorio	
	Gobernador Constitucional del Estado de Nuevo León	La Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado, mediante de acuerdo del 8 de enero del 2018, refiere no ser competente para conocer de responsabilidades de los servidores públicos con los cargos de Coordinador de Planeación, Normatividad y Control, Coordinador de Proyectos, Conservación y Construcción, Jefe del Departamento de Control de Estimaciones, por lo que determino el no inicio procedimientos, posteriormente refiere las observaciones en las que ha prescrito la facultad de emitir sanción; acuerdos de 8 de enero y 8 de agosto de 2018	Director Administrativo	Apercibimiento Privado Amonestación Pública
2016	Director General de Sistema de Caminos N.L.	Refiere los procedimientos iniciados en materia de Gestión Financiera con las observaciones 1 a 34, por lo que respecta a la materia de obra pública observaciones 1 a 85 concluidas, y en materia de laboratorio observaciones 1 y 2 concluidas	Concluido	AMONESTACIÓN PRIVADA A: Asesor Fiscal y Contable de la Dirección de Administración y Finanzas, Jefa del Departamento de

				<p>Compras Director Técnico</p> <p><u>APERIBIMIENTO PRIVADO A:</u> Jefe del Departamento de Control y Estimaciones de S.C.N.L.</p> <p><u>APERIBIMIENTO PÚBLICO:</u> Residente de Construcción en Sabinas Hidalgo Residente de Conservación en Anáhuac Residente de construcción, no refiere municipio Coordinador de Proyectos, Conservación y Construcción</p> <p><u>AMONESTACIÓN PÚBLICA:</u> Residente de Conservación en Linares Director de Administración y Finanzas Residente de Conservación Dr. Arroyo</p>
	Gobernador Constitucional del Estado de Nuevo León	La Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado, determinó no inicio de los procedimientos	Concluido	No sancionó

RESPECTO A LA PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE (PICC), SE TIENEN COMO CONCLUIDAS SEIS (6) DEL EJERCICIO 2012, TRES (3) DEL 2013, DOS (2) DEL 2014, TRECE (13) DEL 2015, Y CON RESPECTO AL 2016, SE ENCUENTRAN VEINTICINCO (25) EN DESAHOGO, QUE SE DESCRIBEN A CONTINUACIÓN:

PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE						
Cuenta Pública	Oficio de Promoción	Total de Obs.	Instancia Ante la que se Promueve	Fecha de Notificación de Promoción	Motivo de la Promoción	Estado en la ASEN
2016	ASENL-PICC-CP2016-MUAP-001/2017	25	Secretaría de la Función Pública	11-dic-17	Irregularidades relacionadas con la aplicación, manejo o administración de recursos de naturaleza federal	Concluido ¹

CON RELACIÓN A LA PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL (PEFCF), LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA QUE EXISTE UN (1) ASUNTO EN DESAHOGO CON RESPECTO AL EJERCICIO 2016, QUE SE ATIENDE DE LA SIGUIENTE FORMA:

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL							
Cuenta Pública	Oficio de Promoción	Total de Obs.	Instancia Ante la que se Promueve	Fecha de Notificación de Promoción	Motivo de la Promoción	Ultimo informe de acciones implementadas y resultados obtenidos rendido por la tesorería	
						Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2016	ASENL-PEFCF-CP2016-007/2016	1	Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado	08-dic-17	Incumplimiento de sus obligaciones fiscales de carácter estatal, en la declaración y entero del impuesto sobre nóminas	DCCP-135/2018	26-feb-18

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL		
Cuenta Pública	Informe de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León	Estado en la ASENL
2016	El instituto realizó periódicamente requerimientos de pago como medio de gestión de Recuperación de Adeudos por los conceptos de Cuotas y Aportaciones, y los respectivos intereses moratorios devengados.	Concluido

EN LO QUE RESPECTA A LAS RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG), FUERON ATENDIDAS LAS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANTERIORES, INCLUIDO 2016, EN EL CUAL SE EMITIERON NOVENTA Y NUEVE (99) RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN Y CONTROL INTERNO, Y CUATRO (4) RELACIONADAS CON EL DESEMPEÑO, LAS CUALES FUERON ACEPTADAS POR EL ENTE PÚBLICO AUDITADO. UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS CUALES FUERON INCORPORADOS DENTRO DE ESTE DOCUMENTO, Y DE CONFORMIDAD CON LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 47, INCISO C) DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LOS INTEGRANTES DE ESTA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO, CONSIDERAMOS QUE A EFECTO DE SUSTENTAR EL RESOLUTIVO QUE SE HA PROPUESTO EN LA PARTE RESOLUTIVA DEL PRESENTE DICTAMEN, NOS PERMITIMOS CONSIGNAR ANTE EL PLENO DE ESTA SOBERANÍA, LAS SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO DE ESTE H. CONGRESO, ES COMPETENTE

PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, EN ATENCIÓN A 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 ATENCIÓN A LO PREVISTO POR LOS ARTÍCULOS 18, 19, 20, 48, 49 Y 50 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **TERCERA:** EN RELACIÓN CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, EN SU ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII; ASÍ COMO EL ARTÍCULO 51, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS OBSERVACIONES ENUNCIADAS DURANTE LA REVISIÓN NO ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS EJERCIDOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN**. DEL ESTUDIO DEL INFORME DE RESULTADOS QUE NOS OCUPA, SE ENCONTRARON VEINTICINCO (25) OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA, DE LAS CUALES CATORCE (14) SON NORMATIVAS, SIETE (7) SON FINANCIERAS, DOS (2) DE CONTROL INTERNO, Y DOS (2) ECONÓMICAS; EN MATERIA DE OBRA PÚBLICA TENEMOS SIETE (7) OBSERVACIONES DE CARÁCTER NORMATIVO, Y UNA (1) DE CARÁCTER ECONÓMICO, Y EN MATERIA DE LABORATORIO EXISTE UNA (1) OBSERVACIÓN NO SOLVENTADA, QUE EN SU CONJUNTO REPRESENTAN **MONTOS NO SOLVENTADOS POR \$812,491,618** (OCHOCIENTOS DOCE MILLONES, CUATROCIENTOS NOVENTA Y UN MIL SEISCIENTOS DIEZ Y OCHO PESOS, 00/100, M.N.). AHORA BIEN, RESPECTO DE LAS OBSERVACIONES ECONÓMICAS SE

DESPRENDE UN MONTO DE **PROBABLES RECUPERACIONES** A FAVOR DE LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO, POR **\$1,908,685** (UN MILLÓN NOVECIENTOS OCHO MIL SEISCIENTOS OCHENTA Y CINCO PESOS, 00/100, M.N.). DICHOS MONTOS SE RELACIONAN CON LAS OBSERVACIONES REFERIDAS EN LA FRACCIÓN III DEL APARTADO DE ANTECEDENTES DE ESTE DICTAMEN. AHORA BIEN, CONSIDERANDO QUE EL ENTE PÚBLICO TUVO INGRESOS TOTALES DURANTE EL EJERCICIO FISCAL QUE SE ANALIZA, EQUIVALENTES A **\$ 45,354,854** (CUARENTA Y CINCO MILLONES, TRESCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS CINCUENTA Y CUATRO PESOS, 00/100 M.N.), SIGNIFICA QUE LOS **MONTOS NO SOLVENTADOS** ANTERIORMENTE REFERIDOS, REPRESENTAN EL **1,791%** (MIL SETECIENTOS NOVENTA Y UN POR CIENTO) DE LOS INGRESOS TOTALES DEL ENTE PÚBLICO DURANTE DICHO EJERCICIO 2017. LO ANTERIOR, SIN CONSIDERAR QUE EL PROPIO INFORME DE RESULTADOS CONSIGNA POR CONCEPTO DE **GASTOS Y PÉRDIDAS DEL ENTE PÚBLICO**, UN TOTAL DE **\$174,102,085** (CIENTO SETENTA Y CUATRO MILLONES, CIENTO DOS MIL OCHENTA Y CINCO PESOS, 00/100 M.N.), LO QUE REPRESENTA UN RESULTADO DEL EJERCICIO (NEGATIVO) EQUIVALENTE A **\$ 128,747,231** (CIENTO VEINTIOCHO MILLONES, SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL DOSCIENTOS TREINTA Y UN PESOS, 00/100 M.N.). ADEMÁS DE LO ANTERIOR, Y TAL COMO SE MENCIONÓ EN LA FRACCIÓN II DEL APARTADO DE ANTECEDENTES DEL PRESENTE DOCUMENTO, EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO NOS REITERA QUE FUERON AUDITADOS LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE ACTIVIDADES QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SIN EMBARGO, EXPRESA LO SIGUIENTE:

EL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 CONTRAVINIENDO LAS DISPOSICIONES DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LOS ACUERDOS EMITIDOS

POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE, LA INFORMACIÓN DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA- EL ACTIVO CIRCULANTE EN LOS RUBROS: DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES, DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS, ACTIVO NO CIRCULANTE: BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO, BIENES MUEBLES Y PASIVO CIRCULANTE- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO, REQUIEREN DE UNA DEPURACIÓN INTEGRAL, POR LO QUE NO LOGRAMOS CERCIORARNOS DE SU RAZONABILIDAD.

CARECE DEL REGISTRO DE UNA ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES.

NO REGISTRARON EN LA CUENTA DE "PROVISIÓN PARA DEMANDAS Y JUICIOS A CORTO Y A LARGO PLAZO" EL MONTO ESTIMADO DE LOS LITIGIOS EN LOS CUALES EXISTA UNA OBLIGACIÓN A CARGO DE ÉSTE, LA CUAL ASCIENDE A \$60,769,644.

EN EL ESTADO DE ACTIVIDADES- INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE FUE AFECTADA INCORRECTAMENTE POR \$120,408,658 DE OBRAS PRESUPUESTADAS EN EJERCICIOS ANTERIORES.

DEBIDO A LA SIGNIFICATIVIDAD DE LOS HECHOS DESCRITOS EN LOS PÁRRAFOS ANTERIORES, NOS ABSTENEMOS DE EMITIR UNA OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, PRESENTADOS EN LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN.

EN VIRTUD DE LO ANTERIOR, Y A JUICIO DE LA PRESENTE COMISIÓN DICTAMINADORA, EXISTE MOTIVO SUFICIENTE PARA PROPONER EL RECHAZO DE LA PRESENTE CUENTA PÚBLICA. CABE SEÑALAR QUE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE UNA CUENTA PÚBLICA, NO IMPLICA LA SUSPENSIÓN DE LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD QUE LEGÍTIMAMENTE CORRESPONDE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LLEVAR A CABO. ASIMISMO, TAMPOCO PREJUZGA SOBRE RESPONSABILIDAD QUE PUDIERA RECAER SOBRE ALGÚN FUNCIONARIO O EX FUNCIONARIO, YA QUE, EN TODO CASO, TAL SITUACIÓN QUEDARÍA DETERMINADA AL MOMENTO DE CONCLUIRSE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS O RESARCITORIOS CORRESPONDIENTES. POR ELLO, SOMETEMOS A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTA ASAMBLEA LEGISLATIVA EL SIGUIENTE PROYECTO DE: **ACUERDO PRIMERO.** - SE TIENE POR RECIBIDO Y ANALIZADO EN TIEMPO Y FORMA EL

INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA 2017, DEL **SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN. SEGUNDO.** - EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63 FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, ASÍ COMO LO DESCRITO EN EL APARTADO DE CONSIDERACIONES DEL PRESENTE DICTAMEN, **SE RECHAZA LA CUENTA PÚBLICA 2017 DEL SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN. TERCERO.-** SE INSTRUYE A LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO PARA QUE EN TÉRMINOS DEL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 51 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CONTINÚE CON CUALQUIER ACCIÓN DE LAS SEÑALADAS EN EL ARTÍCULO 53 DE LA CITADA LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR, DERIVADAS DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN**, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 Y QUE AÚN NO SE ENCUENTREN CONCLUIDAS, INFORMANDO EN SU OPORTUNIDAD A ESTE PODER LEGISLATIVO SOBRE EL ESTADO QUE GUARDAN. **CUARTO.** - REMÍTASE COPIA A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, Y AL **SISTEMA DE CAMINOS DE NUEVO LEÓN** PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO.**

HONORABLE ASAMBLEA: A LA **COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO** LE FUE TURNADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN EN FECHA **24 DE OCTUBRE DEL AÑO 2018**, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DE FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY), CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE NÚMERO 12128/LXXV. CON EL FIN DE VER PROVEÍDO EL REQUISITO FUNDAMENTAL DE DAR VISTA AL CONTENIDO DEL CITADO

CONTENIDO Y DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 47 INCISO B) DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO, QUIENES INTEGRAMOS LA COMISIÓN DE DICTAMEN LEGISLATIVO QUE SUSTENTA EL PRESENTE DOCUMENTO, CONSIGNAMOS ANTE ESTE PLENO LOS SIGUIENTES: **ANTECEDENTES:**

I.- ENTIDAD OBJETO DE LA REVISIÓN

EL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY) SE CONSTITUYÓ MEDIANTE CONTRATO DE FIDEICOMISO CELEBRADO ENTRE EL GOBIERNO FEDERAL Y EL GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CON NACIONAL FINANCIERA, S.A., AHORA SOCIEDAD NACIONAL DE CRÉDITO, EN FECHA 30 DE JULIO DE 1973. POSTERIORMENTE, EN VIRTUD DEL ACUERDO PRESIDENCIAL DEL 22 DE JUNIO DE 1984, EL ÚNICO FIDEICOMITENTE DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY), ES EL GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. EL CONTRATO DE FIDEICOMISO DE FOMERREY, HA SUFRIDO DIVERSAS MODIFICACIONES, SIENDO LAS ÚLTIMAS DE ELLAS, LAS EFECTUADAS MEDIANTE CONVENIO MODIFICATORIO DE FECHAS 18 DE SEPTIEMBRE DE 2003 Y 2 DE DICIEMBRE DE 2004. EL OBJETO DE ESTE FIDEICOMISO ES ATENDER EL DESARROLLO ARMÓNICO Y URBANO DE LA CIUDAD DE MONTERREY Y SU ÁREA DE INFLUENCIA, INCLUYENDO A TODOS LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CON EL OBJETIVO DE RESOLVER LOS PROBLEMAS DE PRECARISMO, EL PROBLEMA HABITACIONAL DE LOS MISMOS, ASÍ COMO ESTABLECER EL MARCO NORMATIVO Y ADMINISTRATIVO QUE HABRÁ DE CONTRIBUIR CON LA CONSTRUCCIÓN, ADQUISICIÓN, REMODELACIÓN, AMPLIACIÓN Y MEJORAS DE LA VIVIENDA, IMPULSANDO EL DESARROLLO DE CONJUNTOS HABITACIONALES EN ARRENDAMIENTO, PROMOVRIENDO ACCIONES TENDIENTES A MEJORAR LA CALIDAD DE VIDA DE LOS HABITANTES DE LOS CENTROS DE POBLACIÓN Y EN GENERAL LLEVAR A CABO ACCIONES ENCAMINADAS A LA SOLUCIÓN DEL DÉFICIT HABITACIONAL,

DE TAL MANERA QUE, DICHOS BENEFICIOS ESTÉN AL ALCANCE DE UN MAYOR NÚMERO DE FAMILIAS.

II.- DICTAMEN DEL AUDITOR

EN OPINIÓN DEL AUDITOR GENERAL DEL ESTADO, EXPRESA QUE FUERON AUDITADOS LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE ACTIVIDADES QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SIN EMBARGO, SEÑALA LO SIGUIENTE:

“AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EXISTE UNA INSUFICIENCIA EN LA ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES, DEBIDO A QUE EN ESA FECHA SU CARTERA VENCIDA ASCENDIÓ A \$284,389,703 Y SU ESTIMACIÓN FUE DE \$15,732,361; LA CUAL NO PERMITE CUBRIR LAS PÉRDIDAS DERIVADAS DE LA FALTA DE RECUPERACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR”.

EN OPINIÓN DEL AUDITOR GENERAL, EXCEPTO POR LO QUE SE EXPRESA EN LOS PÁRRAFOS ANTERIORES, LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS PRESENTAN RAZONABLEMENTE, EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ENTE PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO EL RESULTADO DE SUS ACTIVIDADES POR EL AÑO TERMINADO EN ESA FECHA DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS CONTABLES EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), ASÍ COMO, CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES.

III.- RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA

CUADRO: RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN (PESOS) (PAG.9)

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GESTION FINANCIERA								
Normativa ^A	34	0	5	0	0	29	0	0
Financiera ^B	29	453,327,079	1	92,403	79,450	28	453,155,226	0
Económica ^C	1	9,541	0	0	7,719	1	1,822	1,822
Control Interno ^E	1	0	0	0	0	1	0	0
Total	65	453,336,620	6	92,403	87,169	59	453,157,048	1,822

^A Normativa: Los actos u omisiones observados constituyen incumplimientos a las disposiciones legales o reglamentarias, en tanto no hagan presumir la existencia de daños o perjuicios estimables en dinero, causados a la hacienda pública o patrimonio de los entes (federación, estado, municipios, y sus organismos públicos descentralizados).

^B Financiera: Los actos u omisiones observados están relacionados con el incumplimiento de las normas de información financiera aplicables.

^C Económica: Los actos u omisiones observados hacen presumir la existencia de daños o perjuicios estimables en dinero, causados a la hacienda pública o patrimonio de los entes (federación, estado, municipios, y sus organismos públicos descentralizados).

^E Control Interno: Los actos u omisiones observados guardan relación con el incumplimiento de los procedimientos establecidos por los entes públicos para salvaguardar y preservar sus bienes o asegurar la exactitud, oportunidad, confiabilidad y veracidad de la información que debe contener la Cuenta Pública, o bien, con la ausencia o deficiencias de los mismos.

^I Desempeño: Los actos u omisiones observados derivan de la revisión efectuada por la Auditoría Superior del Estado en relación al desempeño de los entes públicos.

IV.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR PARTE DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN”.

LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO PRESENTA EL SIGUIENTE GLOSARIO, EN ALCANCE AL CUADRO DE RESUMEN ANTERIOR.

CUADRO: RESUMEN DE ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN DERIVADAS DE LAS OBSERVACIONES EN LA REVISIÓN PRACTICADA

Tipo de auditoría	Obs.	Acciones				Recomendaciones		Total acciones	Monto no solventado o
		PEFCF ¹	IDP ²	IASF ³	VAI ⁴	RG ⁵	RD ⁶		
GESTION FINANCIERA	59		10		37	58		105	53,157,048
Total	59		10		37	58		105	53,157,048
Monto no solventado por tipo de acción \$		0	0	0	61,037,609	53,155,226	0		

(PESOS) (PAG. 12)

Nota: el formato es copia fiel del publicado en el Informe de Resultados, por lo que los números aparecen tal como se reflejan en el mismo.

- 1 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal: Acción mediante la cual se informa a la autoridad fiscal competente sobre una posible evasión fiscal, detectada por la Auditoría Superior del Estado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, o bien por la presunción de errores aritméticos, omisiones u otros que aparezcan en las declaraciones, solicitudes, avisos fiscales, y demás documentos en los que conste la determinación y liquidación de contribuciones, a efecto de que ejerzan sus facultades de comprobación fiscal.
- 2 Interposición de Denuncias Penales: Acción por la que se interpone ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción, denuncia sobre hechos que la Auditoría Superior del Estado conoció durante su labor de fiscalización, o en las diligencias realizadas por su Autoridad Investigadora, que pueden implicar la comisión de un delito; con el propósito de que dicha Fiscalía inicie la investigación correspondiente, y en su caso ejercite acción penal en contra del posible autor o participe de los hechos denunciados.
- 3 Informe a la Auditoría Superior de la Federación: Informe que en observancia de lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, se emite para dar a conocer a la Auditoría Superior de la Federación, irregularidades relacionadas con la aplicación y destino de los recursos federales provenientes de los fondos previstos en el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal, a fines diversos a los establecidos en la referida ley.
- 4 Vista la Autoridad Investigadora: Acción que tiene por objeto dar a conocer a la Unidad Investigadora competente sobre la existencia de actos u omisiones que la Ley General de Responsabilidades Administrativas señala como falta administrativa, a efecto de que lleve las diligencias de investigación conducentes, para que en su caso emita el informe de presunta responsabilidad que se le dará a conocer a la Autoridad Substanciadora para el inicio del procedimiento de responsabilidad, en el que la Autoridad Resolutora determinará mediante sentencia, sobre la existencia o inexistencia de falta administrativa, así como de las sanciones o indemnizaciones que se fijarán a los servidores públicos o particulares responsables.
- 5 Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno: Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente fiscalizado para fortalecer sus procesos administrativos y los sistemas de control. Tienen por objeto señalar las áreas con deficiencias en cuanto a la gestión financiera, así como áreas de oportunidad en el control interno y de gestión.
- 6 Recomendaciones Referentes al Desempeño: Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente público fiscalizado con el objeto de fortalecer su desempeño, la actuación de los servidores públicos y el cumplimiento de metas y objetivos, a fin de fomentar las prácticas de buen gobierno.

**V.- DESCRIPCIÓN DE OBSERVACIONES QUE CAUSAN PRESUNTAMENTE
DAÑOS Y PERJUICIOS A LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DE LOS**

**ENTES Y POR LOS CUALES SE DARÁ VISTA A LA AUTORIDAD
INVESTIGADORA (VAI).**

EL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR INFORMA QUE LAS OBSERVACIONES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA, FUERON COMUNICADAS MEDIANTE LOS OFICIOS ASENL-OPR-AEGE-AP77-AF164/2018-TE Y ASENL-OPR- AEGE-AP77-AF041/2018-EX, AL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO Y A QUIEN FUNGIÓ COMO TAL EN EL PERIODO OBJETO DE LA REVISIÓN (EXTITULAR), RESPECTIVAMENTE, OTORGÁNDOLES DE CONFORMIDAD CON EL PÁRRAFO PRIMERO DEL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, UN PLAZO DE TREINTA DÍAS NATURALES CONTADOS A PARTIR DEL DÍA DE SU NOTIFICACIÓN, A FIN DE QUE PRESENTARAN LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE SU INTENCIÓN, RECIBIÉNDOSE LA RESPUESTA CONDUCENTE DENTRO DEL PLAZO OTORGADO, SEÑALANDO EL EXTITULAR QUE SE ADHERÍA A LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PRESENTADAS POR EL ENTE PÚBLICO.

GESTIÓN FINANCIERA:

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SERVICIOS GENERALES

OTROS SERVICIOS GENERALES

50. EN LOS TRABAJOS DE REVISIÓN DE ESTA CUENTA SE DETECTÓ QUE SE EFECTUARON PAGOS POR CONCEPTO DE MULTAS DE TRÁNSITO MUNICIPALES 2017 Y RECARGOS POR PAGO EXTEMPORÁNEO DEL REFRENDO 2016 DE VEHÍCULOS OFICIALES DE FOMERREY POR \$9,541, CAUSANDO UN DAÑO AL PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 50 FRACCIÓN XXV DE LA LEY DE RESPONSABILIDADES DE LOS SERVIDORES PÚBLICOS DEL ESTADO Y MUNICIPIOS DE NUEVO LEÓN Y 19 FRACCIÓN I INCISO B) DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO. SU INTEGRACIÓN ES LA SIGUIENTE:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Recargo Refrendo 2016	\$ 791
Multas Municipales 2017	8,750
Total	<u>\$ 9,541</u>

ECONÓMICA - MONTO NO SOLVENTADO \$1,822

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

DERIVADO DEL ANÁLISIS DE LA RESPUESTA Y DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR EL ENTE PÚBLICO ESTA OBSERVACIÓN SOLVENTA PARCIALMENTE, TODA VEZ QUE SOLO PROPORCIONAN OFICIOS DE DESCUENTO VÍA NÓMINA POR IMPORTE DE \$7,719, Y NO ACOMPAÑAN REGISTROS CONTABLES DONDE SE VEA REFLEJADO EL DESCUENTO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

VI.- OBSERVACIONES CON ACCIÓN DE INTERPOSICIÓN DE DENUNCIA PENAL.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS

54. EN JULIO DE 2017, EL ENTE PÚBLICO REGISTRÓ LA VENTA EN ABONOS DE UN LOTE DE TERRENO CON USO DE SUELO COMERCIAL Y CON SUPERFICIE TOTAL DE 3,904.22 M2, DEL FRACCIONAMIENTO 0296 SINALOA, MUNICIPIO EL CARMEN, NUEVO LEÓN A LUIS CARLOS CABELLO MARROQUÍN POR IMPORTE DE \$468,506, OBSERVANDO QUE DICHA OPERACIÓN LE OCASIONÓ UNA PÉRDIDA CONTABLE DE \$1,011,779, Y NO SE NOS PROPORCIONÓ EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE JUSTIFIQUE EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO NI LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS CORRESPONDIENTE, CONTRAVINIENDO LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. EL DETALLE DE LA OPERACIÓN ES COMO SIGUE:

<u>Concepto</u>	<u>Unitario</u>	<u>M2</u>	<u>Importe</u>
Precio de venta	\$ 120.00	3,904.22	\$ 468,506
Costo de ventas	379.15	3,904.22	1,480,285
Total			\$ <u>1,011,779</u>

Normativa

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, SI BIEN SE ADJUNTARON PÓLIZAS CONTABLES REGISTRADAS EN 2018 DONDE CORRIGEN EL COSTO DE VENTA DE \$379.15 A \$51.60 POR M2, NO SE EXPUSIERON LAS RAZONES QUE SE CONSIDERARON, NI SE ACOMPAÑARON LOS ELEMENTOS QUE SIRVIERON DE BASE, PARA EL CÁLCULO Y DETERMINACIÓN DEL NUEVO COSTO; Y EN LO REFERENTE AL PRECIO DE VENTA, NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES NI SE APORTARON DOCUMENTOS U OTROS ELEMENTOS PARA ACLARAR LA FORMA EN LA QUE ÉSTE SE DETERMINÓ O FIJÓ.

RESPECTO DEL PRECIO DE VENTA, DISPONE EL ORDINAL 111 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, QUE EN EL CASO DE ENAJENACIONES O CUALQUIER OTRO ACTO JURÍDICO RELATIVO A LOS INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO Y FIDEICOMISOS, EL IMPORTE DE LA OPERACIÓN NO PODRÁ SER INFERIOR EN UN 20% DEL SEÑALADO EN EL DICTAMEN RESPECTIVO EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO; ASIMISMO PRECEPTÚA EL ARTÍCULO 112 DE LA LEY EN CITA, QUE PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR (ART. 111), SE PODRÁN UTILIZAR INDISTINTAMENTE UN AVALÚO EXPEDIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO, POR INSTITUCIONES DE CRÉDITO O POR EL INSTITUTO Y COLEGIO MEXICANO DE VALUACIÓN DE NUEVO LEÓN, A.C. U ORGANISMOS CON OBJETO SEMEJANTE.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LAS OPERACIONES DE VENTA DE LOTES DE TERRENO SE DEBERÁ DE CONTAR CON LOS SOPORTES DOCUMENTALES QUE JUSTIFIQUEN EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO Y EL COSTO DE VENTA CORRESPONDIENTE, EN APEGO A LO ESTABLECIDO POR LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

55. EN JULIO DE 2017, EL ENTE PÚBLICO REGISTRÓ LA VENTA EN ABONOS DE TRES LOTES DE TERRENOS CON USO DE SUELO COMERCIAL Y CON SUPERFICIE TOTAL DE 12,279.45 M2, DEL *(INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO)* POR IMPORTE DE \$1,473,534, OBSERVANDO QUE DICHA OPERACIÓN LE OCASIONÓ UNA PÉRDIDA CONTABLE DE \$3,182,219, Y NO SE NOS PROPORCIONÓ EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE JUSTIFIQUE EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO NI LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS CORRESPONDIENTE, CONTRAVINIENDO LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. EL DETALLE DE LA OPERACIÓN ES COMO SIGUE:

<u>Concepto</u>	<u>Unitario</u>	<u>M2</u>	<u>Importe</u>
Precio de venta	\$ 120.00	12,279.45	\$ 1,473,534
Costo de ventas	379.15	12,279.45	4,655,753
Total			\$ <u>3,182,219</u>

Normativa

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, SI BIEN SE ADJUNTARON PÓLIZAS CONTABLES REGISTRADAS EN 2018 DONDE CORRIGEN EL COSTO DE VENTA DE \$379.15 A \$51.60 POR M2, NO SE EXPUSIERON LAS RAZONES QUE SE CONSIDERARON, NI SE ACOMPAÑARON LOS ELEMENTOS QUE SIRVIERON DE BASE, PARA EL CÁLCULO Y DETERMINACIÓN DEL NUEVO COSTO; Y EN LO REFERENTE AL PRECIO DE VENTA, NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES NI SE

APORTARON DOCUMENTOS U OTROS ELEMENTOS PARA ACLARAR LA FORMA EN LA QUE ÉSTE SE DETERMINÓ O FIJÓ.

RESPECTO DEL PRECIO DE VENTA, DISPONE EL ORDINAL 111 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, QUE EN EL CASO DE ENAJENACIONES O CUALQUIER OTRO ACTO JURÍDICO RELATIVO A LOS INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO Y FIDEICOMISOS, EL IMPORTE DE LA OPERACIÓN NO PODRÁ SER INFERIOR EN UN 20% DEL SEÑALADO EN EL DICTAMEN RESPECTIVO EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO; ASIMISMO PRECEPTÚA EL ARTÍCULO 112 DE LA LEY EN CITA, QUE PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR (ART. 111), SE PODRÁN UTILIZAR INDISTINTAMENTE UN AVALÚO EXPEDIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO, POR INSTITUCIONES DE CRÉDITO O POR EL INSTITUTO Y COLEGIO MEXICANO DE VALUACIÓN DE NUEVO LEÓN, A.C. U ORGANISMOS CON OBJETO SEMEJANTE.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LAS OPERACIONES DE VENTA DE LOTES DE TERRENO SE DEBERÁ DE CONTAR CON LOS SOPORTES DOCUMENTALES QUE JUSTIFIQUEN EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO Y EL COSTO DE VENTA CORRESPONDIENTE, EN APEGO A LO ESTABLECIDO POR LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

56. EN JULIO DE 2017, EL ENTE PÚBLICO REGISTRÓ LA VENTA EN ABONOS DE DOS LOTES DE TERRENOS CON USO DE SUELO COMERCIAL Y CON SUPERFICIE TOTAL DE 8,186.30 M2, DEL *(INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO)* POR IMPORTE DE \$982,356, OBSERVANDO QUE DICHA OPERACIÓN LE OCASIONÓ UNA PÉRDIDA CONTABLE DE \$2,121,480, Y NO SE NOS PROPORCIONÓ EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE JUSTIFIQUE EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO NI LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS CORRESPONDIENTE, CONTRAVINIENDO LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. EL DETALLE DE LA OPERACIÓN ES COMO SIGUE:

<u>Concepto</u>	<u>Unitario</u>	<u>M2</u>	<u>Importe</u>
Precio de venta	\$ 120.00	8,186.30	\$ 982,356
Costo de ventas	379.15	8,186.30	3,103,836
Total			<u>\$ 2,121,480</u>

Normativa

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, SI BIEN SE ADJUNTARON PÓLIZAS CONTABLES REGISTRADAS EN 2018 DONDE CORRIGEN EL COSTO DE VENTA DE \$379.15 A \$51.60 POR M2, NO SE EXPUSIERON LAS RAZONES QUE SE CONSIDERARON, NI SE ACOMPAÑARON LOS ELEMENTOS QUE SIRVIERON DE BASE, PARA EL CÁLCULO Y DETERMINACIÓN DEL NUEVO COSTO; Y EN LO REFERENTE AL PRECIO DE VENTA, NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES NI SE APORTARON DOCUMENTOS U OTROS ELEMENTOS PARA ACLARAR LA FORMA EN LA QUE ÉSTE SE DETERMINÓ O FIJÓ. RESPECTO DEL PRECIO DE VENTA, DISPONE EL ORDINAL 111 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, QUE EN EL CASO DE ENAJENACIONES O CUALQUIER

OTRO ACTO JURÍDICO RELATIVO A LOS INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO Y FIDEICOMISOS, EL IMPORTE DE LA OPERACIÓN NO PODRÁ SER INFERIOR EN UN 20% DEL SEÑALADO EN EL DICTAMEN RESPECTIVO EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO; ASIMISMO PRECEPTÚA EL ARTÍCULO 112 DE LA LEY EN CITA, QUE PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR (ART. 111), SE PODRÁN UTILIZAR INDISTINTAMENTE UN AVALÚO EXPEDIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO, POR INSTITUCIONES DE CRÉDITO O POR EL INSTITUTO Y COLEGIO MEXICANO DE VALUACIÓN DE NUEVO LEÓN, A.C. U ORGANISMOS CON OBJETO SEMEJANTE.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LAS OPERACIONES DE VENTA DE LOTES DE TERRENO SE DEBERÁ DE CONTAR CON LOS SOPORTES DOCUMENTALES QUE JUSTIFIQUEN EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO Y EL COSTO DE VENTA CORRESPONDIENTE, EN APEGO A LO ESTABLECIDO POR LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

57. EN JULIO DE 2017, EL ENTE PÚBLICO REGISTRÓ LA VENTA DE CONTADO DE UN LOTE DE TERRENO CON USO DE SUELO COMERCIAL Y CON SUPERFICIE TOTAL DE 15,000 M2, DEL (*INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO*) POR IMPORTE DE \$1,747,500, OBSERVANDO QUE DICHA OPERACIÓN LE OCASIONÓ UNA PÉRDIDA CONTABLE DE \$328,800, Y NO SE NOS PROPORCIONÓ EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE JUSTIFIQUE EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO NI LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS CORRESPONDIENTE,

CONTRAVINIENDO LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. EL DETALLE DE LA OPERACIÓN ES COMO SIGUE:

<u>Concepto</u>	<u>Unitario</u>	<u>M2</u>	<u>Importe</u>
Precio de venta	\$ 116.50	15,000.00	\$ 1,747,500
Costo de ventas [31/07/2017]	379.15	15,000.00	5,687,250
Ajuste al costo [31/08/2017]	240.73	15,000.00	(3,610,950)
Total			\$ <u>328,800</u>

Normativa

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, SI BIEN SE ADJUNTARON PÓLIZAS CONTABLES REGISTRADAS EN 2018 DONDE CORRIGEN EL COSTO DE VENTA DE \$138.42 A \$51.60 POR M2, NO SE EXPUSIERON LAS RAZONES QUE SE CONSIDERARON, NI SE ACOMPAÑARON LOS ELEMENTOS QUE SIRVIERON DE BASE, PARA EL CÁLCULO Y DETERMINACIÓN DEL NUEVO COSTO; Y EN LO REFERENTE AL PRECIO DE VENTA, NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES NI SE APORTARON DOCUMENTOS U OTROS ELEMENTOS PARA ACLARAR LA FORMA EN LA QUE ÉSTE SE DETERMINÓ O FIJÓ. RESPECTO DEL PRECIO DE VENTA, DISPONE EL ORDINAL 111 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, QUE EN EL CASO DE ENAJENACIONES O CUALQUIER OTRO ACTO JURÍDICO RELATIVO A LOS INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO Y FIDEICOMISOS, EL IMPORTE DE LA OPERACIÓN NO PODRÁ SER INFERIOR EN UN 20% DEL SEÑALADO EN EL DICTAMEN RESPECTIVO EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO; ASIMISMO PRECEPTÚA EL ARTÍCULO 112 DE LA LEY EN CITA, QUE PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR (ART. 111), SE PODRÁN UTILIZAR INDISTINTAMENTE UN AVALÚO EXPEDIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO, POR INSTITUCIONES DE CRÉDITO O POR EL INSTITUTO Y COLEGIO MEXICANO DE VALUACIÓN DE NUEVO LEÓN, A.C. U ORGANISMOS CON OBJETO SEMEJANTE.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LAS OPERACIONES DE VENTA DE LOTES DE TERRENO SE DEBERÁ DE CONTAR CON LOS SOPORTES DOCUMENTALES QUE JUSTIFIQUEN EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO Y EL COSTO DE VENTA CORRESPONDIENTE, EN APEGO A LO ESTABLECIDO POR LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

(TRANSCRIPCIÓN TEXTUAL)

58. EN OCTUBRE DE 2017, EL ENTE PÚBLICO REGISTRÓ LA VENTA DE CONTADO DE UN LOTE DE TERRENO CON USO DE SUELO COMERCIAL Y CON SUPERFICIE TOTAL DE 2,181.33 M2, DEL *(INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO)* POR IMPORTE DE \$1,204,094, EN DICHA OPERACIÓN OPERACIÓN REPRESENTO UNA UTILIDAD CONTABLE DE \$377,457, OBSERVANDO QUE NO NOS FUE PROPORCIONADO EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE JUSTIFIQUE EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO NI LA DETERMINACIÓN DEL COSTO DE VENTAS CORRESPONDIENTE, CONTRAVINIENDO LO ESTABLECIDO POR EL ARTÍCULO 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. EL DETALLE DE LA OPERACIÓN ES COMO SIGUE:

<u>Concepto</u>	<u>Unitario</u>	<u>M2</u>	<u>Importe</u>
Precio de venta	\$ 552.00	2,181.33	\$ 1,204,094
Costo de ventas	378.96	2,181.33	826,637
Total			\$ <u>377,457</u>

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, SI BIEN SE ADJUNTARON PÓLIZAS CONTABLES REGISTRADAS EN 2018 DONDE CORRIGEN EL COSTO DE VENTA DE \$378.96 A \$49.28 POR M2, NO SE EXPUSIERON LAS RAZONES QUE SE

CONSIDERARON, NI SE ACOMPAÑARON LOS ELEMENTOS QUE SIRVIERON DE BASE, PARA EL CÁLCULO Y DETERMINACIÓN DEL NUEVO COSTO; Y EN LO REFERENTE AL PRECIO DE VENTA, NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES NI SE APORTARON DOCUMENTOS U OTROS ELEMENTOS PARA ACLARAR LA FORMA EN LA QUE ÉSTE SE DETERMINÓ O FIJÓ. RESPECTO DEL PRECIO DE VENTA, DISPONE EL ORDINAL 111 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, QUE EN EL CASO DE ENAJENACIONES O CUALQUIER OTRO ACTO JURÍDICO RELATIVO A LOS INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO Y FIDEICOMISOS, EL IMPORTE DE LA OPERACIÓN NO PODRÁ SER INFERIOR EN UN 20% DEL SEÑALADO EN EL DICTAMEN RESPECTIVO EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO; ASIMISMO PRECEPTÚA EL ARTÍCULO 112 DE LA LEY EN CITA, QUE PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR (ART. 111), SE PODRÁN UTILIZAR INDISTINTAMENTE UN AVALÚO EXPEDIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO, POR INSTITUCIONES DE CRÉDITO O POR EL INSTITUTO Y COLEGIO MEXICANO DE VALUACIÓN DE NUEVO LEÓN, A.C. U ORGANISMOS CON OBJETO SEMEJANTE.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LAS OPERACIONES DE VENTA DE LOTES DE TERRENO SE DEBERÁ DE CONTAR CON LOS SOPORTES DOCUMENTALES QUE JUSTIFIQUEN EL PRECIO DE VENTA ESTABLECIDO Y EL COSTO DE VENTA CORRESPONDIENTE, EN APEGO A LO ESTABLECIDO POR LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

ACTIVO

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

15. EL 13 DE JULIO DE 2017, EL ENTE PÚBLICO CELEBRÓ CONTRATO DE COMPRA VENTA CON RESERVA DE DOMINIO CON EL (*INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO*) DE UN BIEN INMUEBLE CON USO DE SUELO COMERCIAL CORRESPONDIENTE AL (*INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO*) Y CON UNA SUPERFICIE TOTAL DE 3,904.22 M2, UBICADO EN EL (*INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO*) POR IMPORTE DE \$468,506, OBSERVANDO QUE NO SE PROPORCIONÓ LA DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN SIGUIENTE:

- A) AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY PARA LA TRASMISIÓN DEL DOMINIO DEL INMUEBLE A FAVOR DE LA PERSONA FÍSICA ANTES CITADA.
- B) EL CONTRATO DE COMPRA VENTA NO MENCIONA EL ACUERDO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY EN DONDE SE HAYA AUTORIZADO LA TRANSMISIÓN DE DOMINIO DEL INMUEBLE.
- C) AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY DE LAS CONDICIONES DE VENTA PARA LA COMERCIALIZACIÓN DE LOTES DE TERRENO CON USO DE SUELO COMERCIAL.
- D) AVALÚO DEL INMUEBLE Y EL DICTAMEN EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO QUE HAYA SERVIDO DE BASE PARA FIJAR EL MONTO DE LA OPERACIÓN.

LO ANTERIOR EN CONTRAVENCIÓN DE LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 106, ÚLTIMO PÁRRAFO, 108 SEGUNDO PÁRRAFO, 110 PRIMER PÁRRAFO, 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 15 Y 16 FRACCIÓN I DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD

GUBERNAMENTAL, Y CLÁUSULA OCTAVA INCISO G), J) Y S) DEL CONVENIO MODIFICATORIO AL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY) DE FECHA 2 DE DICIEMBRE DE 2004. ADEMÁS, EL ENTE PÚBLICO FUE OMISO EN INFORMAR EN SU CUENTA PÚBLICA SOBRE LAS AUTORIZACIONES QUE EL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY HUBIESE OTORGADO PARA LA ENAJENACIÓN DE INMUEBLES, INCUMPLIÉNDOSE CON LO DISPUESTO EN LA PARTE FINAL DEL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 106 DE LA CITADA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZARON LAS JUSTIFICACIONES Y ELEMENTOS DOCUMENTALES ACOMPAÑADOS POR EL ENTE PÚBLICO, LOS CUALES NO SOLVENTAN LA OBSERVACIÓN, ACORDE CON LAS CONSIDERACIONES SIGUIENTES:

POR LO QUE HACE A LAS IRREGULARIDADES RELATADAS EN LOS INCISOS A) Y B), NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES NI SE APORTARON ELEMENTOS PROBATORIOS DE DESCARGA, POR LO QUE NO SE ACREDITÓ QUE PARA LA VENTA DEL INMUEBLE MATERIA DE LA OBSERVACIÓN, SE CONTÓ CON LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE QUE DEBE EMITIR EL COMITÉ TÉCNICO DE FOMERREY, EN CUMPLIMIENTO A LO PRECEPTUADO EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 106 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO EN LO ESTABLECIDO EN LA CLÁUSULA OCTAVA "DE LAS FACULTADES Y OBLIGACIONES DEL COMITÉ TÉCNICO" INCISOS G) Y J) DEL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, MODIFICADA MEDIANTE CONVENIO CELEBRADO EL 2 DE DICIEMBRE DE 2004 ENTRE EL EJECUTIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN EN SU CARÁCTER DE FIDEICOMITENTE Y NACIONAL FINANCIERA, S.N.C., COMO FIDUCIARIA, Y EN CONSECUENCIA, DEL CUMPLIMIENTO DE LO

DISPUESTO EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL NUMERAL 108 DE LA INVOCADA LEY, QUE EXIGE QUE EN LOS CONTRATOS EN QUE FORMALICEN UNA OPERACIÓN DE COMPRAVENTA LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS, DEBEN INCLUIRSE LOS DATOS DEL ACUERDO EN EL QUE EL ÓRGANO SUPREMO, QUE EN EL CASO DE FOMERREY LO ES SU COMITÉ TÉCNICO, AUTORICE LA TRANSMISIÓN DE DOMINIO. RESPECTO DE LO SEÑALADO EN EL INCISO C), EL ENTE PÚBLICO EXHIBIÓ ACTA RELATIVA A LA SESIÓN ORDINARIA DEL COMITÉ DE PRECIOS Y COBRANZAS DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, DEL 1 DE JULIO DE 2014, EN LA CUAL SE APRUEBAN UNA SERIE DE CONDICIONES PARA LA VENTA Y COMERCIALIZACIÓN DE LOS LOTES DE TERRENO DE FOMERREY, NO OBSTANTE TALES CONDICIONES CONFORME A LO REFERIDO EN EL INCISO D) DE LA PRESENTE OBSERVACIÓN, NO SE ACATARON EN LA OPERACIÓN DE COMPRAVENTA QUE SE ANALIZA, PUES SEGÚN SE ESTABLECIÓ EN LA CONDICIÓN O LINEAMIENTO 2 CONTENIDO EN LA REFERIDA ACTA, EL PRECIO DE LOS INMUEBLES DEBE FIJARSE ATENDIENDO A LA UBICACIÓN DEL FRACCIONAMIENTO CONFORME AL VALOR ACTUALIZADO QUE RESULTE CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, QUE PARA ESTE TIPO DE OPERACIONES COMO ADELANTE EN ESTE ANÁLISIS SE EXPONE, LO ES LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, MISMA QUE MANDATA QUE EL PRECIO DE UN INMUEBLE SE FIJE BAJO CIERTOS REFERENTES, LO QUE EN EL CASO CONCRETO NO SE DIO SEGÚN SE EXPONE EL PÁRRAFO SIGUIENTE. ASIMISMO, NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES O ACLARACIONES SOBRE LAS BASES O REFERENTES QUE SE CONSIDERARON PARA FIJAR EL PRECIO DE VENTA DEL INMUEBLE, SUBSISTIENDO EN CONSECUENCIA LO SEÑALADO EN EL INCISO D); AL EFECTO EL ORDINAL 111 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DISPONE QUE EN EL CASO DE ENAJENACIONES O CUALQUIER OTRO ACTO JURÍDICO RELATIVO A LOS INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO Y FIDEICOMISOS, EL IMPORTE DE LA OPERACIÓN NO PODRÁ SER

INFERIOR EN UN 20% DEL SEÑALADO EN EL DICTAMEN RESPECTIVO EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO; ASIMISMO PRECEPTÚA EL ARTÍCULO 112 DE LA LEY EN CITA, QUE PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR (ART. 111), SE PODRÁN UTILIZAR INDISTINTAMENTE UN AVALÚO EXPEDIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO, POR INSTITUCIONES DE CRÉDITO O POR EL INSTITUTO Y COLEGIO MEXICANO DE VALUACIÓN DE NUEVO LEÓN, A.C. U ORGANISMOS CON OBJETO SEMEJANTE. DE LO ANTERIOR EXPUESTO, SE ADVIERTE QUE PARA LA ENAJENACIÓN DEL INMUEBLE SEÑALADO, NO SE CONTÓ CON LAS AUTORIZACIONES EXIGIDAS EN LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y EN EL PROPIO CONTRATO DE CONSTITUCIÓN DEL FIDEICOMISO FOMERREY, NI SE FIJÓ EL PRECIO DE OPERACIÓN CON APOYO EN LOS REFERENTES QUE PERMITE LA MENCIONADA LEY. POR OTRO LADO, EN LO TOCANTE A LO EXPUESTO EN LA PARTE FINAL DE LA OBSERVACIÓN, ATINENTE A LA OMISIÓN DE INFORMAR EN LA CUENTA PÚBLICA SOBRE LAS AUTORIZACIONES PARA LA ENAJENACIÓN DE INMUEBLES DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, NO SE RECIBIÓ POR PARTE DEL ENTE PÚBLICO MANIFESTACIÓN ALGUNA, SITUACIÓN QUE VIENE A ROBUSTECER LO SEÑALADO EN ESTE ANÁLISIS SOBRE LA IRREGULARIDAD REFLEJADA EN EL INCISO A) DE LA OBSERVACIÓN. POR ÚLTIMO RESULTA IMPORTANTE MENCIONAR QUE EL ENTE PÚBLICO ACOMPAÑÓ CON SU RESPUESTA, OFICIO FFMM/DAF/139/2018 DEL 10 DE SEPTIEMBRE DE 2018, SUSCRITO POR SU DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, DIRIGIDO AL COORDINADOR DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y AL JEFE DE CAJAS DE LA COORDINACIÓN DE INGRESOS, POR EL QUE LES SOLICITA QUE NO PERMITAN O ACEPTEN PAGOS SOBRE DETERMINADOS LOTES, ENTRE ELLOS, EL QUE MOTIVA LA PRESENTE OBSERVACIÓN, SEÑALANDO QUE SE ENCUENTRAN EN ANÁLISIS DE DICHAS OPERACIONES, DOCUMENTAL QUE

REFUERZA EL CONTENIDO DE LAS IRREGULARIDADES PRECISADAS EN LA OBSERVACIÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

DAR CUMPLIMIENTO A LAS INCONSISTENCIAS OBSERVADAS A FIN DE CUMPLIR CON LOS ARTÍCULOS 106, ÚLTIMO PÁRRAFO, 108 SEGUNDO PÁRRAFO, 110 PRIMER PÁRRAFO, 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 15 Y 16 FRACCIÓN I DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y CLÁUSULA OCTAVA INCISO G), J) Y S) DEL CONVENIO MODIFICATORIO AL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY) DE FECHA 2 DE DICIEMBRE DE 2004.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

INGRESOS DE GESTIÓN

INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

48. EL 09 DE OCTUBRE DE 2017, EL ENTE PÚBLICO CELEBRÓ CONTRATO DE COMPRA VENTA CON RESERVA DE DOMINIO CON *(INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO)* DE UN BIEN INMUEBLE CON USO DE SUELO COMERCIAL CORRESPONDIENTE AL LOTE DE TERRENO *(INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO)* Y CON UNA SUPERFICIE TOTAL DE 2,181.33 M2, UBICADO EN *(INFORMACIÓN RESERVADA)* POR IMPORTE DE \$1,204,094, OBSERVANDO QUE NO SE PROPORCIONÓ LA DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN SIGUIENTE:

- A) AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY PARA LA TRANSMISIÓN DEL DOMINIO DEL INMUEBLE A FAVOR DE LA PERSONA MORAL ANTES CITADA.
- B) EL CONTRATO DE COMPRA VENTA NO MENCIONA EL ACUERDO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY EN DONDE SE HAYA AUTORIZADO LA TRANSMISIÓN DE DOMINIO DEL INMUEBLE.
- C) AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY DE LAS CONDICIONES DE VENTA PARA LA COMERCIALIZACIÓN DE LOTES DE TERRENO CON USO DE SUELO COMERCIAL.
- D) AVALÚO DEL INMUEBLE Y EL DICTAMEN EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO QUE HAYA SERVIDO DE BASE PARA FIJAR EL MONTO DE LA OPERACIÓN.

LO ANTERIOR EN CONTRAVENCIÓN DE LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 106, ÚLTIMO PÁRRAFO, 108 SEGUNDO PÁRRAFO, 110 PRIMER PÁRRAFO, 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 15 Y 16 FRACCIÓN I DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y CLÁUSULA OCTAVA INCISO G), J) Y S) DEL CONVENIO MODIFICATORIO AL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY) DE FECHA 2 DE DICIEMBRE DE 2004. ADEMÁS, EL ENTE PÚBLICO FUE OMISO EN INFORMAR EN SU CUENTA PÚBLICA SOBRE LAS AUTORIZACIONES QUE EL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY HUBIESE OTORGADO PARA LA ENAJENACIÓN DE INMUEBLES, INCUMPLIÉNDOSE CON LO DISPUESTO EN LA PARTE FINAL DEL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 106 DE LA CITADA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

(CONTINÚA EN LA SIGUIENTE HOJA...)

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZARON LAS JUSTIFICACIONES Y ELEMENTOS DOCUMENTALES ACOMPAÑADOS POR EL ENTE PÚBLICO, LOS CUALES NO SOLVENTAN LA OBSERVACIÓN, ACORDE CON LAS CONSIDERACIONES SIGUIENTES:

POR LO QUE HACE A LAS IRREGULARIDADES RELATADAS EN LOS INCISOS A) Y B), NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES NI SE APORTARON ELEMENTOS PROBATORIOS DE DESCARGA, POR LO QUE NO SE ACREDITÓ QUE PARA LA VENTA DE LOS INMUEBLES MATERIA DE LA OBSERVACIÓN, SE CONTÓ CON LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE QUE DEBE EMITIR EL COMITÉ TÉCNICO DE FOMERREY, EN CUMPLIMIENTO A LO PRECEPTUADO EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 106 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO EN LO ESTABLECIDO EN LA CLÁUSULA OCTAVA "DE LAS FACULTADES Y OBLIGACIONES DEL COMITÉ TÉCNICO" INCISOS G) Y J) DEL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, MODIFICADA MEDIANTE CONVENIO CELEBRADO EL 2 DE DICIEMBRE DE 2004 ENTRE EL EJECUTIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN EN SU CARÁCTER DE FIDEICOMITENTE Y NACIONAL FINANCIERA, S.N.C., COMO FIDUCIARIA, Y EN CONSECUENCIA, DEL CUMPLIMIENTO DE LO DISPUESTO EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL NUMERAL 108 DE LA INVOCADA LEY, QUE EXIGE QUE EN LOS CONTRATOS EN QUE FORMALICEN UNA OPERACIÓN DE COMPRAVENTA LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS, DEBEN INCLUIRSE LOS DATOS DEL ACUERDO EN EL QUE EL ÓRGANO SUPREMO, QUE EN EL CASO DE FOMERREY LO ES SU COMITÉ TÉCNICO, AUTORICE LA TRANSMISIÓN DE DOMINIO. RESPECTO DE LO SEÑALADO EN EL INCISO C), EL ENTE PÚBLICO EXHIBIÓ ACTA RELATIVA A LA SESIÓN ORDINARIA DEL COMITÉ DE PRECIOS Y COBRANZAS DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, DEL 1 DE JULIO DE 2014, EN LA CUAL SE APRUEBAN UNA SERIE DE CONDICIONES PARA LA VENTA Y COMERCIALIZACIÓN DE LOS LOTES DE TERRENO DE FOMERREY, NO OBSTANTE TALES CONDICIONES

CONFORME A LO REFERIDO EN EL INCISO D) DE LA PRESENTE OBSERVACIÓN, NO SE ACATARON EN LAS OPERACIONES DE COMPRAVENTA QUE SE ANALIZAN, PUES SEGÚN SE ESTABLECIÓ EN LA CONDICIÓN O LINEAMIENTO 2 CONTENIDO EN LA REFERIDA ACTA, EL PRECIO DE LOS INMUEBLES DEBE FIJARSE ATENDIENDO A LA UBICACIÓN DEL FRACCIONAMIENTO CONFORME AL VALOR ACTUALIZADO QUE RESULTE CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, QUE PARA ESTE TIPO DE OPERACIONES COMO ADELANTE EN ESTE ANÁLISIS SE EXPONE, LO ES LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, MISMA QUE MANDATA QUE EL PRECIO DE UN INMUEBLE SE FIJE BAJO CIERTOS REFERENTES, LO QUE EN EL CASO CONCRETO NO SE DIO SEGÚN SE EXPONE EL PÁRRAFO SIGUIENTE. ASIMISMO, NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES O ACLARACIONES SOBRE LAS BASES O REFERENTES QUE SE CONSIDERARON PARA FIJAR EL PRECIO DE VENTA DE LOS INMUEBLES, SUBSISTIENDO EN CONSECUENCIA LO SEÑALADO EN EL INCISO D); AL EFECTO EL ORDINAL 111 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DISPONE QUE EN EL CASO DE ENAJENACIONES O CUALQUIER OTRO ACTO JURÍDICO RELATIVO A LOS INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO Y FIDECOMISOS, EL IMPORTE DE LA OPERACIÓN NO PODRÁ SER INFERIOR EN UN 20% DEL SEÑALADO EN EL DICTAMEN RESPECTIVO EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO; ASIMISMO PRECEPTÚA EL ARTÍCULO 112 DE LA LEY EN CITA, QUE PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR (ART. 111), SE PODRÁN UTILIZAR INDISTINTAMENTE UN AVALÚO EXPEDIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO, POR INSTITUCIONES DE CRÉDITO O POR EL INSTITUTO Y COLEGIO MEXICANO DE VALUACIÓN DE NUEVO LEÓN, A.C. U ORGANISMOS CON OBJETO SEMEJANTE. DE LO ANTERIOR EXPUESTO, SE ADVIERTE QUE PARA LA ENAJENACIÓN DE LOS INMUEBLES SEÑALADOS, NO SE CONTÓ CON LAS AUTORIZACIONES EXIGIDAS EN LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN

Y EN EL PROPIO CONTRATO DE CONSTITUCIÓN DEL FIDEICOMISO FOMERREY, NI SE FIJÓ EL PRECIO DE OPERACIÓN CON APOYO EN LOS REFERENTES QUE PERMITE LA MENCIONADA LEY. POR OTRO LADO, EN LO TOCANTE A LO EXPUESTO EN LA PARTE FINAL DE LA OBSERVACIÓN, ATINENTE A LA OMISIÓN DE INFORMAR EN LA CUENTA PÚBLICA SOBRE LAS AUTORIZACIONES PARA LA ENAJENACIÓN DE INMUEBLES DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, NO SE RECIBIÓ POR PARTE DEL ENTE PÚBLICO MANIFESTACIÓN ALGUNA, SITUACIÓN QUE VIENE A ROBUSTECER LO SEÑALADO EN ESTE ANÁLISIS SOBRE LA IRREGULARIDAD REFLEJADA EN EL INCISO A) DE LA OBSERVACIÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

DAR CUMPLIMIENTO A LAS INCONSISTENCIAS OBSERVADAS A FIN DE CUMPLIR CON LOS ARTÍCULOS 106, ÚLTIMO PÁRRAFO, 108 SEGUNDO PÁRRAFO, 110 PRIMER PÁRRAFO, 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 15 Y 16 FRACCIÓN I DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y CLÁUSULA OCTAVA INCISO G), J) Y S) DEL CONVENIO MODIFICATORIO AL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY) DE FECHA 2 DE DICIEMBRE DE 2004.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

16. EL 13 DE JULIO DE 2017, EL ENTE PÚBLICO CELEBRÓ DOS CONTRATOS DE COMPRA VENTA CON RESERVA DE DOMINIO CON *(INFORMACIÓN RESERVADA POR EL ENTE PÚBLICO)* DE BIENES INMUEBLES CON USO DE SUELO COMERCIAL

Y UBICADOS EN EL *(INFORMACIÓN RESERVADA POR EL ENTE PÚBLICO)* POR IMPORTE TOTAL \$982,356, SIENDO LOS SIGUIENTES:

<u>Folio de</u> <u>contrato</u>	<u>Lotes de</u> <u>Terreno</u>	<u>Manzana</u>	<u>M2</u>	<u>Importe</u>
114000128	■	■	4,093.15	\$ 491,178
114000130	■	■	4,093.15	491,178
Total			8,186.30	<u>\$ 982,356</u>

DE LO ANTERIOR, SE OBSERVA QUE NO SE PROPORCIONÓ LA DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN SIGUIENTE:

- A) AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY PARA LA TRASMISIÓN DEL DOMINIO DE LOS INMUEBLES A FAVOR DE LA PERSONA MORAL ANTES CITADA.
- B) LOS CONTRATOS DE COMPRA VENTA NO MENCIONAN EL ACUERDO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY EN DONDE SE HAYA AUTORIZADO LA TRANSMISIÓN DE DOMINIO DEL INMUEBLE.
- C) AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY DE LAS CONDICIONES DE VENTA PARA LA COMERCIALIZACIÓN DE LOTES DE TERRENO CON USO DE SUELO COMERCIAL.
- D) AVALÚO DE LOS INMUEBLES Y EL DICTAMEN EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO QUE HAYA SERVIDO DE BASE PARA FIJAR EL MONTO DE LA OPERACIÓN.

LO ANTERIOR EN CONTRAVENCIÓN DE LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 106, ÚLTIMO PÁRRAFO, 108 SEGUNDO PÁRRAFO, 110 PRIMER PÁRRAFO, 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 15 Y 16 FRACCIÓN I DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y CLÁUSULA OCTAVA INCISO G), J) Y S) DEL CONVENIO MODIFICATORIO AL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY) DE FECHA 2 DE DICIEMBRE DE

2004. ADEMÁS, EL ENTE PÚBLICO FUE OMISO EN INFORMAR EN SU CUENTA PÚBLICA SOBRE LAS AUTORIZACIONES QUE EL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY HUBIESE OTORGADO PARA LA ENAJENACIÓN DE INMUEBLES, INCUMPLIÉNDOSE CON LO DISPUESTO EN LA PARTE FINAL DEL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 106 DE LA CITADA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZARON LAS JUSTIFICACIONES Y ELEMENTOS DOCUMENTALES ACOMPAÑADOS POR EL ENTE PÚBLICO, LOS CUALES NO SOLVENTAN LA OBSERVACIÓN, ACORDE CON LAS CONSIDERACIONES SIGUIENTES:

POR LO QUE HACE A LAS IRREGULARIDADES RELATADAS EN LOS INCISOS A) Y B), NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES NI SE APORTARON ELEMENTOS PROBATORIOS DE DESCARGA, POR LO QUE NO SE ACREDITÓ QUE PARA LA VENTA DE LOS INMUEBLES MATERIA DE LA OBSERVACIÓN, SE CONTÓ CON LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE QUE DEBE EMITIR EL COMITÉ TÉCNICO DE FOMERREY, EN CUMPLIMIENTO A LO PRECEPTUADO EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 106 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO EN LO ESTABLECIDO EN LA CLÁUSULA OCTAVA "DE LAS FACULTADES Y OBLIGACIONES DEL COMITÉ TÉCNICO" INCISOS G) Y J) DEL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, MODIFICADA MEDIANTE CONVENIO CELEBRADO EL 2 DE DICIEMBRE DE 2004 ENTRE EL EJECUTIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN EN SU CARÁCTER DE FIDEICOMITENTE Y NACIONAL FINANCIERA, S.N.C., COMO FIDUCIARIA, Y EN CONSECUENCIA, DEL CUMPLIMIENTO DE LO DISPUESTO EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL NUMERAL 108 DE LA INVOCADA LEY, QUE EXIGE QUE EN LOS CONTRATOS EN QUE FORMALICEN UNA OPERACIÓN DE COMPRAVENTA LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS

PÚBLICOS, DEBEN INCLUIRSE LOS DATOS DEL ACUERDO EN EL QUE EL ÓRGANO SUPREMO, QUE EN EL CASO DE FOMERREY LO ES SU COMITÉ TÉCNICO, AUTORICE LA TRANSMISIÓN DE DOMINIO. RESPECTO DE LO SEÑALADO EN EL INCISO C), EL ENTE PÚBLICO EXHIBIÓ ACTA RELATIVA A LA SESIÓN ORDINARIA DEL COMITÉ DE PRECIOS Y COBRANZAS DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, DEL 1 DE JULIO DE 2014, EN LA CUAL SE APRUEBAN UNA SERIE DE CONDICIONES PARA LA VENTA Y COMERCIALIZACIÓN DE LOS LOTES DE TERRENO DE FOMERREY, NO OBSTANTE TALES CONDICIONES CONFORME A LO REFERIDO EN EL INCISO D) DE LA PRESENTE OBSERVACIÓN, NO SE ACATARON EN LAS OPERACIONES DE COMPRAVENTA QUE SE ANALIZAN, PUES SEGÚN SE ESTABLECIÓ EN LA CONDICIÓN O LINEAMIENTO 2 CONTENIDO EN LA REFERIDA ACTA, EL PRECIO DE LOS INMUEBLES DEBE FIJARSE ATENDIENDO A LA UBICACIÓN DEL FRACCIONAMIENTO CONFORME AL VALOR ACTUALIZADO QUE RESULTE CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, QUE PARA ESTE TIPO DE OPERACIONES COMO ADELANTE EN ESTE ANÁLISIS SE EXPONE, LO ES LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, MISMA QUE MANDATA QUE EL PRECIO DE UN INMUEBLE SE FIJE BAJO CIERTOS REFERENTES, LO QUE EN EL CASO CONCRETO NO SE DIO SEGÚN SE EXPONE EL PÁRRAFO SIGUIENTE. ASIMISMO, NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES O ACLARACIONES SOBRE LAS BASES O REFERENTES QUE SE CONSIDERARON PARA FIJAR EL PRECIO DE VENTA DE LOS INMUEBLES, SUBSISTIENDO EN CONSECUENCIA LO SEÑALADO EN EL INCISO D); AL EFECTO EL ORDINAL 111 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DISPONE QUE EN EL CASO DE ENAJENACIONES O CUALQUIER OTRO ACTO JURÍDICO RELATIVO A LOS INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO Y FIDEICOMISOS, EL IMPORTE DE LA OPERACIÓN NO PODRÁ SER INFERIOR EN UN 20% DEL SEÑALADO EN EL DICTAMEN RESPECTIVO EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO; ASIMISMO PRECEPTÚA EL ARTÍCULO 112 DE LA LEY

EN CITA, QUE PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR (ART. 111), SE PODRÁN UTILIZAR INDISTINTAMENTE UN AVALÚO EXPEDIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO, POR INSTITUCIONES DE CRÉDITO O POR EL INSTITUTO Y COLEGIO MEXICANO DE VALUACIÓN DE NUEVO LEÓN, A.C. U ORGANISMOS CON OBJETO SEMEJANTE. CABE ADEMÁS SEÑALAR, QUE SE EXHIBIÓ UN ACUERDO ADMINISTRATIVO DEL 10 DE JULIO DE 2018, SUSCRITO POR EL DIRECTOR EJECUTIVO Y EL DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DEL FIDECOMISO, EN EL QUE SE AUTORIZA LA DEVOLUCIÓN DEL DINERO PAGADO POR CONSTRUCABMA, S.A. DE C.V., RESPECTO DEL LOTE 5 DE LA MANZANA 47 DEL FRACCIONAMIENTO ALIANZA REAL EN EL MUNICIPIO DE EL CARMEN, NUEVO LEÓN, Y QUE ESTE SE APLIQUE EN ABONO AL CONTRATO CELEBRADO ENTRE DICHA PERSONA MORAL Y FOMERREY, SOBRE EL LOTE 6 DE LA MANZANA 47 DEL MISMO FRACCIONAMIENTO, ACTUACIÓN QUE SI BIEN PUDIESE TENER UN EFECTO RESARCITORIO, NO SOLVENTA EL HECHO DE QUE LA OPERACIÓN DE COMPRAVENTA SE HUBIESE LLEVADO SIN CONTAR CON LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO QUE EXIGE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y EL PROPIO CONTRATO DE CONSTITUCIÓN DEL FIDEICOMISO FOMERREY, Y QUE EL PRECIO DE OPERACIÓN NO SE HAYA FIJADO CON BASE EN LOS REFERENTES QUE ESTABLECE LA MENCIONADA LEY. POR OTRO LADO, EN LO TOCANTE A LO EXPUESTO EN LA PARTE FINAL DE LA OBSERVACIÓN, ATINENTE A LA OMISIÓN DE INFORMAR EN LA CUENTA PÚBLICA SOBRE LAS AUTORIZACIONES PARA LA ENAJENACIÓN DE INMUEBLES DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, NO SE RECIBIÓ POR PARTE DEL ENTE PÚBLICO MANIFESTACIÓN ALGUNA, SITUACIÓN QUE VIENE A ROBUSTECER LO SEÑALADO EN ESTE ANÁLISIS SOBRE LA IRREGULARIDAD REFLEJADA EN EL INCISO A) DE LA OBSERVACIÓN. POR ÚLTIMO RESULTA IMPORTANTE MENCIONAR QUE EL ENTE PÚBLICO ACOMPAÑÓ CON SU RESPUESTA, OFICIO

FFMM/DAF/139/2018 DEL 10 DE SEPTIEMBRE DE 2018, SUSCRITO POR SU DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, DIRIGIDO AL COORDINADOR DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y AL JEFE DE CAJAS DE LA COORDINACIÓN DE INGRESOS, POR EL QUE LES SOLICITA QUE NO PERMITAN O ACEPTEN PAGOS SOBRE DETERMINADOS LOTES, ENTRE ELLOS, EL LOTE IDENTIFICADO CON EL NÚMERO 006 EN LA PRESENTE OBSERVACIÓN, SEÑALANDO QUE SE ENCUENTRAN EN ANÁLISIS DE DICHAS OPERACIONES, DOCUMENTAL QUE REFUERZA EL CONTENIDO DE LAS IRREGULARIDADES PRECISADAS EN LA OBSERVACIÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

DAR CUMPLIMIENTO A LAS INCONSISTENCIAS OBSERVADAS A FIN DE CUMPLIR CON LOS ARTÍCULOS 106, ÚLTIMO PÁRRAFO, 108 SEGUNDO PÁRRAFO, 110 PRIMER PÁRRAFO, 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 15 Y 16 FRACCIÓN I DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y CLÁUSULA OCTAVA INCISO G), J) Y S) DEL CONVENIO MODIFICATORIO AL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY) DE FECHA 2 DE DICIEMBRE DE 2004.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

17. EL 13 DE JULIO DE 2017, EL ENTE PÚBLICO CELEBRÓ TRES CONTRATOS DE COMPRA VENTA CON RESERVA DE DOMINIO CON *(INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO)* DE BIENES INMUEBLES CON USO DE

SUELO COMERCIAL Y UBICADOS EN EL *(INFORMACIÓN RESERVADA POR EL FIDEICOMISO)* POR IMPORTE TOTAL \$1,473,534, SIENDO LOS SIGUIENTES:

<u>Folio de</u> <u>contrato</u>	<u>Lotes de</u> <u>Terreno</u>	<u>Manzana</u>	<u>M2</u>	<u>Importe</u>
114000124			4,093.15	\$ 491,178
114000125			4,093.15	491,178
114000131			4,093.15	491,178
Total			12,279.45	\$ 1,473,534

DE LO ANTERIOR, SE OBSERVA QUE NO SE PROPORCIONÓ LA DOCUMENTACIÓN E INFORMACIÓN SIGUIENTE:

- A) AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY PARA LA TRANSMISIÓN DEL DOMINIO DE LOS INMUEBLES A FAVOR DE LA PERSONA MORAL ANTES CITADA.
- B) LOS CONTRATOS DE COMPRA VENTA NO MENCIONAN EL ACUERDO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY EN DONDE SE HAYA AUTORIZADO LA TRANSMISIÓN DE DOMINIO DEL INMUEBLE.
- C) AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY DE LAS CONDICIONES DE VENTA PARA LA COMERCIALIZACIÓN DE LOTES DE TERRENO CON USO DE SUELO COMERCIAL.
- D) AVALÚO DE LOS INMUEBLES Y EL DICTAMEN EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO QUE HAYA SERVIDO DE BASE PARA FIJAR EL MONTO DE LA OPERACIÓN.

LO ANTERIOR EN CONTRAVENCIÓN DE LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 106, ÚLTIMO PÁRRAFO, 108 SEGUNDO PÁRRAFO, 110 PRIMER PÁRRAFO, 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 15 Y 16 FRACCIÓN I DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y CLÁUSULA OCTAVA INCISO G), J) Y S) DEL CONVENIO MODIFICATORIO AL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY) DE FECHA 2 DE DICIEMBRE DE 2004.

ADEMÁS, EL ENTE PÚBLICO FUE OMISO EN INFORMAR EN SU CUENTA PÚBLICA SOBRE LAS AUTORIZACIONES QUE EL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY HUBIESE OTORGADO PARA LA ENAJENACIÓN DE INMUEBLES, INCUMPLIÉNDOSE CON LO DISPUESTO EN LA PARTE FINAL DEL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 106 DE LA CITADA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZARON LAS JUSTIFICACIONES Y ELEMENTOS DOCUMENTALES ACOMPAÑADOS POR EL ENTE PÚBLICO, LOS CUALES NO SOLVENTAN LA OBSERVACIÓN, ACORDE CON LAS CONSIDERACIONES SIGUIENTES:

POR LO QUE HACE A LAS IRREGULARIDADES RELATADAS EN LOS INCISOS A) Y B), NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES NI SE APORTARON ELEMENTOS PROBATORIOS DE DESCARGA, POR LO QUE NO SE ACREDITÓ QUE PARA LA VENTA DE LOS INMUEBLES MATERIA DE LA OBSERVACIÓN, SE CONTÓ CON LA AUTORIZACIÓN CORRESPONDIENTE QUE DEBE EMITIR EL COMITÉ TÉCNICO DE FOMERREY, EN CUMPLIMIENTO A LO PRECEPTUADO EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 106 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO EN LO ESTABLECIDO EN LA CLÁUSULA OCTAVA "DE LAS FACULTADES Y OBLIGACIONES DEL COMITÉ TÉCNICO" INCISOS G) Y J) DEL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, MODIFICADA MEDIANTE CONVENIO CELEBRADO EL 2 DE DICIEMBRE DE 2004 ENTRE EL EJECUTIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN EN SU CARÁCTER DE FIDEICOMITENTE Y NACIONAL FINANCIERA, S.N.C., COMO FIDUCIARIA, Y EN CONSECUENCIA, DEL CUMPLIMIENTO DE LO DISPUESTO EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DEL NUMERAL 108 DE LA INVOCADA LEY,

QUE EXIGE QUE EN LOS CONTRATOS EN QUE FORMALICEN UNA OPERACIÓN DE COMPRAVENTA LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS, DEBEN INCLUIRSE LOS DATOS DEL ACUERDO EN EL QUE EL ÓRGANO SUPREMO, QUE EN EL CASO DE FOMERREY LO ES SU COMITÉ TÉCNICO, AUTORICE LA TRANSMISIÓN DE DOMINIO. RESPECTO DE LO SEÑALADO EN EL INCISO C), EL ENTE PÚBLICO EXHIBIÓ ACTA RELATIVA A LA SESIÓN ORDINARIA DEL COMITÉ DE PRECIOS Y COBRANZAS DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, DEL 1 DE JULIO DE 2014, EN LA CUAL SE APRUEBAN UNA SERIE DE CONDICIONES PARA LA VENTA Y COMERCIALIZACIÓN DE LOS LOTES DE TERRENO DE FOMERREY, NO OBSTANTE TALES CONDICIONES CONFORME A LO REFERIDO EN EL INCISO D) DE LA PRESENTE OBSERVACIÓN, NO SE ACATARON EN LAS OPERACIONES DE COMPRAVENTA QUE SE ANALIZAN, PUES SEGÚN SE ESTABLECIÓ EN LA CONDICIÓN O LINEAMIENTO 2 CONTENIDO EN LA REFERIDA ACTA, EL PRECIO DE LOS INMUEBLES DEBE FIJARSE ATENDIENDO A LA UBICACIÓN DEL FRACCIONAMIENTO CONFORME AL VALOR ACTUALIZADO QUE RESULTE CONFORME A LA NORMATIVIDAD APLICABLE, QUE PARA ESTE TIPO DE OPERACIONES COMO ADELANTE EN ESTE ANÁLISIS SE EXPONE, LO ES LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, MISMA QUE MANDATA QUE EL PRECIO DE UN INMUEBLE SE FIJE BAJO CIERTOS REFERENTES, LO QUE EN EL CASO CONCRETO NO SE DIO SEGÚN SE EXPONE EL PÁRRAFO SIGUIENTE. ASIMISMO, NO SE PRESENTARON JUSTIFICACIONES O ACLARACIONES SOBRE LAS BASES O REFERENTES QUE SE CONSIDERARON PARA FIJAR EL PRECIO DE VENTA DE LOS INMUEBLES, SUBSISTIENDO EN CONSECUENCIA LO SEÑALADO EN EL INCISO D); AL EFECTO EL ORDINAL 111 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DISPONE QUE EN EL CASO DE ENAJENACIONES O CUALQUIER OTRO ACTO JURÍDICO RELATIVO A LOS INMUEBLES DE LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS DEL ESTADO Y FIDEICOMISOS, EL IMPORTE DE LA OPERACIÓN NO PODRÁ SER INFERIOR EN UN 20% DEL SEÑALADO EN EL

DICTAMEN RESPECTIVO EMITIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO; ASIMISMO PRECEPTÚA EL ARTÍCULO 112 DE LA LEY EN CITA, QUE PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR (ART. 111), SE PODRÁN UTILIZAR INDISTINTAMENTE UN AVALÚO EXPEDIDO POR LA AUTORIDAD ESTATAL COMPETENTE EN MATERIA DE CATASTRO, POR INSTITUCIONES DE CRÉDITO O POR EL INSTITUTO Y COLEGIO MEXICANO DE VALUACIÓN DE NUEVO LEÓN, A.C. U ORGANISMOS CON OBJETO SEMEJANTE. CABE ADEMÁS SEÑALAR, QUE SE EXHIBIERON DOS ACUERDOS ADMINISTRATIVOS DEL 10 DE JULIO DE 2018, SUSCRITOS POR EL DIRECTOR EJECUTIVO Y EL DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS DEL FIDECOMISO, EN EL QUE SE AUTORIZA LA DEVOLUCIÓN DEL DINERO PAGADO POR INMOBILIARIA LUMACY, S.A. DE C.V., RESPECTO DE LOS LOTES 3 Y 4 DE LA MANZANA 47 DEL FRACCIONAMIENTO ALIANZA REAL EN EL MUNICIPIO DE EL CARMEN, NUEVO LEÓN, Y QUE ESTE SE APLIQUE EN ABONO AL CONTRATO CELEBRADO ENTRE DICHA PERSONA MORAL Y FOMERREY, SOBRE EL LOTE 2 DE LA MANZANA 47 DEL MISMO FRACCIONAMIENTO, ACTUACIÓN QUE SI BIEN PUDIESE TENER UN EFECTO RESARCITORIO, NO SOLVENTA EL HECHO DE QUE LA OPERACIÓN DE COMPRAVENTA SE HUBIESE LLEVADO SIN CONTAR CON LA AUTORIZACIÓN DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO QUE EXIGE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y EL PROPIO CONTRATO DE CONSTITUCIÓN DEL FIDEICOMISO FOMERREY, Y QUE EL PRECIO DE OPERACIÓN NO SE HAYA FIJADO CON BASE EN LOS REFERENTES QUE ESTABLECE LA MENCIONADA LEY. POR OTRO LADO, EN LO TOCANTE A LO EXPUESTO EN LA PARTE FINAL DE LA OBSERVACIÓN, ATINENTE A LA OMISIÓN DE INFORMAR EN LA CUENTA PÚBLICA SOBRE LAS AUTORIZACIONES PARA LA ENAJENACIÓN DE INMUEBLES DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, NO SE RECIBIÓ POR PARTE DEL ENTE PÚBLICO MANIFESTACIÓN ALGUNA, SITUACIÓN QUE VIENE A ROBUSTECER LO SEÑALADO EN ESTE ANÁLISIS SOBRE LA IRREGULARIDAD

REFLEJADA EN EL INCISO A) DE LA OBSERVACIÓN. POR ÚLTIMO RESULTA IMPORTANTE MENCIONAR QUE EL ENTE PÚBLICO ACOMPAÑÓ CON SU RESPUESTA, OFICIO FFMM/DAF/139/2018 DEL 10 DE SEPTIEMBRE DE 2018, SUSCRITO POR SU DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, DIRIGIDO AL COORDINADOR DE TECNOLOGÍAS DE LA INFORMACIÓN Y AL JEFE DE CAJAS DE LA COORDINACIÓN DE INGRESOS, POR EL QUE LES SOLICITA QUE NO PERMITAN O ACEPTEN PAGOS SOBRE DETERMINADOS LOTES, ENTRE ELLOS, EL LOTE IDENTIFICADO CON EL NÚMERO 0002 EN LA PRESENTE OBSERVACIÓN, SEÑALANDO QUE SE ENCUENTRAN EN ANÁLISIS DE DICHAS OPERACIONES; DOCUMENTAL QUE REFUERZA EL CONTENIDO DE LAS IRREGULARIDADES PRECISADAS EN LA OBSERVACIÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

DAR CUMPLIMIENTO A LAS INCONSISTENCIAS OBSERVADAS A FIN DE CUMPLIR CON LOS ARTÍCULOS 106, ÚLTIMO PÁRRAFO, 108 SEGUNDO PÁRRAFO, 110 PRIMER PÁRRAFO, 111 Y 112 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 15 Y 16 FRACCIÓN I DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 42 Y 43 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, Y CLÁUSULA OCTAVA INCISO G), J) Y S) DEL CONVENIO MODIFICATORIO AL CONTRATO DE FIDEICOMISO DENOMINADO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY) DE FECHA 2 DE DICIEMBRE DE 2004.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

59. COMO RESULTADO DE NUESTRAS PRUEBAS SELECTIVAS, EL ENTE PÚBLICO CELEBRÓ 8 CONTRATOS DE COMPRA VENTA POR IMPORTE TOTAL DE \$5,875,990, SIENDO ESTOS:

<u>Fecha Contrato</u>	<u>Cliente</u>	<u>Venta</u>	<u>Importe</u>
13 julio 2017			\$ 468,506
13 julio 2017			491,178
13 julio 2017			491,178
13 julio 2017			491,178
13 julio 2017			491,178
13 julio 2017			491,178
9 octubre 2017			1,204,094
14 julio 2017			1,747,500
Total			\$ 5,875,990

DE LOS CONTRATOS ANTERIORES SE DESPRENDEN LAS SIGUIENTES OBSERVACIONES:

EN LOS OCHO CONTRATOS DE COMPRA VENTA AUN Y CUANDO SE TRATA DE 5 COMPRADORES DISTINTOS, EN EL INCISO 11.3 DE LAS DECLARACIONES TODOS PRESENTAN EL MISMO DOMICILIO (*INFORMACIÓN RESERVADA POR LA AUDITORÍA*) POR LO QUE SE EVIDENCIA QUE LAS VENTAS SE FRACCIONARON PARA NO LLEVAR A CABO LICITACIÓN PÚBLICA TAL Y COMO LO ESTABLECE EL ARTÍCULO 110 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO

DE NUEVO LEÓN Y 55 PÁRRAFO TERCERO DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, QUE SEÑALAN RESPECTIVAMENTE:

ARTÍCULO 110

"LA VENTA A PARTICULARES DE BIENES DEL ESTADO O DE SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS, CUYO VALOR DE AVALÚO EXCEDA DE LA CANTIDAD QUE ANUALMENTE ESTABLEZCA EL CONGRESO DEL ESTADO EN LA LEY DE EGRESOS, DEBERÁ HACERSE EN LICITACIÓN PÚBLICA. LA CONVOCATORIA SE PUBLICARÁ POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO, TRATÁNDOSE DE BIENES DEL ESTADO, O POR EL DIRECTOR GENERAL O FUNCIONARIO EQUIVALENTE EN EL CASO DE ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS, CON QUINCE DÍAS DE ANTICIPACIÓN, POR LO MENOS, EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO Y EN DOS DE LOS PERIÓDICOS DE MAYOR CIRCULACIÓN EN EL ESTADO."

ARTÍCULO 55

"PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO 110 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO, EN MONTO POR EL CUAL SE PODRÁN VENDER BIENES INMUEBLES SIN NECESIDAD DE LICITACIÓN PÚBLICA ES DE 24,000 CUOTAS. SI EL AVALÚO EXCEDE DE DICHA CANTIDAD DEBERÁ HACERSE EN LICITACIÓN PÚBLICA".

ADEMÁS CON LA DOCUMENTACIÓN PROPORCIONADA POR EL ENTE PÚBLICO, NO SE ACREDITA LA PERSONALIDAD JURÍDICA DE QUIEN FIRMA POR LA PARTE COMPRADORA.

LA CINTILLA QUE APARECE AL CALCE DE CADA UNO DE LOS CONTRATOS NO CORRESPONDE CON LA FECHA DE LOS MISMOS YA QUE INDICA QUE FUERON SIGNADOS EL 22 DE JUNIO DE 2007.

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

UNA VEZ ANALIZADAS LAS JUSTIFICACIONES Y ELEMENTOS DOCUMENTALES PRESENTADOS, NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN POR LAS RAZONES Y CONSIDERACIONES SIGUIENTES:

EN RELACIÓN CON LAS OPERACIONES EFECTUADAS CON LOS CLIENTES: 1) LUIS CARLOS CABELLO MARROQUIN, 2) INMOBILIARIA LUMACY, S.A. DE C.V., Y 3) CONSTRUCABMA, S.A. DE C.V., SE EXHIBIERON DIVERSAS DOCUMENTALES, ENTRE ELLOS OFICIOS DE COMUNICACIÓN ENTRE PERSONAL DE FOMERREY, CONTRATOS DE COMPRAVENTA, ESCRITOS DE PARTICULARES, ACUERDOS ADMINISTRATIVOS, ESTADOS DE CUENTA SOBRE LA ASIGNACIÓN DE LOTES, FORMATOS DE CANCELACIÓN TOTAL DE CARTERA, COPIAS DE CREDENCIALES DE ELECTOR, CÉDULAS DE IDENTIFICACIÓN FISCAL, Y SE REALIZARON MANIFESTACIONES EN EL SENTIDO DE QUE SE PROCEDIÓ A CANCELAR CIERTAS OPERACIONES DE COMPRAVENTA, Y A INSTRUIR EL BLOQUEO PARA NO ACEPTAR PAGOS SOBRE DETERMINADAS OPERACIONES; DOCUMENTOS Y ARGUMENTOS QUE NO APORTAN DATOS PARA DESVIRTUAR LA OBSERVACIÓN, PUES NO SE ATIENDE LA ESENCIA DE ESTA, SOBRE LA COINCIDENCIA EN EL DOMICILIO DE LOS CINCO CLIENTES QUE SE ENUNCIAN EN LA OBSERVACIÓN, LA FALTA DE INFORMACIÓN EN LOS CONTRATOS PARA IDENTIFICAR A QUIENES LOS SUSCRIBEN EN REPRESENTACIÓN DE LOS CLIENTES, Y LAS CONTRADICCIONES QUE SE ADVIERTEN EN CUANTO A LA FECHA DE CELEBRACIÓN DE LOS CONTRATOS EN LA CINTILLA AL PIE DE PÁGINA Y EN EL ÚLTIMO PÁRRAFO DE LOS MISMOS. RESPECTO DE LOS CLIENTES INMUEBLES Y CONSTRUCCIONES MARCES, S.A. DE C.V., Y SANTISAN GRUPO INMOBILIARIO S.A. DE C.V., NO SE REALIZARON JUSTIFICACIONES, NI SE APORTARON ELEMENTOS PARA ACLARAR LA IRREGULARIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

DAR CUMPLIMIENTO A LAS INCONSISTENCIAS OBSERVADAS A FIN DE CUMPLIR CON EL ARTÍCULO 110 DE LA LEY DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 55 PÁRRAFO TERCERO DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES.

VII.- OTRAS OBSERVACIONES RELEVANTES.

NO HUBO.

VIII.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO.”

EN ESTE APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS, LA AUDITORÍA NOS INFORMA DE DOS SOLICITUDES PRESENTADAS POR ESTA SOBERANÍA, LAS CUALES SE DESCRIBEN A CONTINUACIÓN:

2. SOLICITUD CONTENIDA EN EL ACUERDO LEGISLATIVO, TOMADO POR EL PLENO EN LA SESIÓN DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2017, REMITIDA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN FECHA 7 DE SEPTIEMBRE DE 2017 MEDIANTE OFICIO NÚMERO C. V. 386/2017, EMITIDO POR LOS CC. PRESIDENTE Y SECRETARIO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN VIRTUD DEL CUAL SE INSTRUYE A ESE ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN, PARA QUE EN EL ÁMBITO DE SUS ATRIBUCIONES DE FISCALIZACIÓN SOLICITE LOS ACUERDOS DE RESERVA A LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO PARA SU ANÁLISIS Y REVISIÓN EN LAS CUENTAS PÚBLICAS.

RESULTADOS OBTENIDOS. –

EN RESPUESTA AL OFICIO NO. ASENL-AEGE-AP77-662/2018 DE 10 DE ABRIL DE 2018, EL ENTE PÚBLICO NOS INFORMA EN SU OFICIO NO. FFMM/D.E./058/2018 DE FECHA 07 DE MAYO DE 2018, QUE NO CUENTA CON INFORMACIÓN QUE DEBA CONSIDERARSE COMO RESERVADA, CONFIDENCIAL, O BIEN, QUE DEBA MANTENERSE EN SECRECÍA.

IX.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL.”

EN ESTE PUNTO DEL INFORME DE RESULTADOS LA AUDITORÍA NOS INFORMA QUE EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES, EN LOS TÉRMINOS PRECEPTUADOS EN LOS ARTÍCULOS 136 QUINTO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN Y 37 Y 39 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

X.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, RESPECTO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES.”

EN ESTE APARTADO, LA AUDITORÍA NOS PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR DICHO ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR. ASIMISMO, SE MUESTRA UN DETALLE DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES O RECOMENDACIONES QUE EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA 2016 SE ANUNCIARON QUE SE EJERCERÍAN O FORMULARÍAN. AL

RESPECTO, SE NOS INFORMA QUE PARA EL EJERCICIO 2012 EN LO REFERENTE A PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR), UN (1) ASUNTO DEL CITADO EJERCICIO YA FUE ATENDIDO, Y PARA EL EJERCICIO 2016, QUEDA PENDIENTE DE DICTAMEN TÉCNICO DE AUDITORÍA CUATRO (4) OBSERVACIONES DE GESTIÓN FINANCIERA, Y UNA YA FUE CONCLUIDA. DE ESTA ÚLTIMA, SE DESTACA QUE SE INICIÓ UN PROCEDIMIENTO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS POR UN MONTO DE \$1,747,500 (UN MILLÓN, SETECIENTOS CUARENTA Y SIETE MIL QUINIENTOS PESOS, 00/100, M.N.) BAJO EL EXPEDIENTE ASENL- CP2016- AP77- FIRES- 015/2018, NÚMERO DE PLIEGO ASENL-PPR-CP2016-GF-AP77-059/2017, EL CUAL ESTÁ PENDIENTE DE DICTAMEN POR PARTE DE LA AUDITORÍA. AL RESPECTO, ES IMPORTANTE ACLARAR QUE EL PROCEDIMIENTO TIENE POR FINALIDAD DETERMINAR LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE RESPONSABILIDAD RESARCITORIA, FIJAR EN CANTIDAD LÍQUIDA DEL MONTO DEL DAÑO CAUSADO A LA HACIENDA O PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS, Y EN SU CASO FINCAR A LOS SERVIDORES PÚBLICOS O PARTICULARES, LA INDEMNIZACIÓN Y SANCIÓN CORRESPONDIENTE. EN LO REFERENTE A LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA) PARA EL EJERCICIO 2011, 2012, 2013, 2014 YA ESTÁN CONCLUIDAS. RESPECTO A 2015 ESTÁN PENDIENTES DE CONCLUIR SU TRÁMITE ANTE LA AUDITORÍA DOCE (12) OBSERVACIONES Y PARA EL EJERCICIO 2016 UN TOTAL DE DIECIOCHO (18). EN NINGUNO DE LOS CASOS ANTERIORES, EN LOS QUE EL TRÁMITE ANTE AUDITORÍA SE DECLARÓ COMO CONCLUIDO, HUBO SERVIDORES PÚBLICOS SUJETOS A SANCIONES POR PARTE DEL EJECUTIVO DEL ESTADO O EL ENTE PÚBLICO. EN LO QUE RESPECTA A LAS RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG), FUERON ATENDIDAS LAS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS 2011, 2012, 2013, 2014, 2015. PARA EL EJERCICIO 2016, SE ACEPTARON POR EL ENTE PÚBLICO UN TOTAL DE VEINTIOCHO (28) OBSERVACIONES DE GESTIÓN FINANCIERA. UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO

DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS CUALES FUERON INCORPORADOS DENTRO DE ESTE DOCUMENTO, Y DE CONFORMIDAD CON LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 47, INCISO C) DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LOS INTEGRANTES DE ESTA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO, CONSIDERAMOS QUE A EFECTO DE SUSTENTAR EL RESOLUTIVO QUE SE HA PROPUESTO EN LA PARTE RESOLUTIVA DEL PRESENTE DICTAMEN, NOS PERMITIMOS CONSIGNAR ANTE EL PLENO DE ESTA SOBERANÍA, LAS SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO DE ESTE H. CONGRESO ES COMPETENTE PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, EN ATENCIÓN A 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 ATENCIÓN A LO PREVISTO POR LOS ARTÍCULOS 18, 19, 20, 48, 49 Y 50 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **TERCERA:** EN RELACIÓN CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, EN SU ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII; ASÍ COMO EL ARTÍCULO 51, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS OBSERVACIONES ENUNCIADAS DURANTE LA REVISIÓN NO ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS EJERCIDOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL ORGANISMO DENOMINADO **FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY.**

DEL ESTUDIO DEL INFORME DE RESULTADOS QUE NOS OCUPA, SE DESPRENDE QUE UN TOTAL DE CINCUENTA Y NUEVE (59) OBSERVACIONES NO FUERON SOLVENTADAS, DE LAS CUALES, EN TREINTA Y SIETE (37) SE DETERMINÓ EMITIR VISTA A LA AUTORIDAD INVESTIGADORA (VAI), EN CINCUENTA Y OCHO (58) SE FORMULARON RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO, Y EN **DIEZ (10)** LA AUDITORÍA SOLICITÓ LA **INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES (IDP)**, ASIMISMO, UNA OBSERVACIÓN FUE DE ASPECTO ECONÓMICO, LO QUE IMPLICA LA EXISTENCIA DE UN MONTO DE PROBABLES RECUPERACIONES DE **\$1,822,000** (UN MILLÓN OCHOCIENTOS VEINTIDÓS MIL PESOS). DICHOS MONTOS SE RELACIONAN CON LAS OBSERVACIONES REFERIDAS EN LA FRACCIÓN III DEL APARTADO DE ANTECEDENTES DE ESTE DICTAMEN.

AHORA BIEN, CONSIDERANDO QUE EL ENTE PÚBLICO TUVO INGRESOS TOTALES DURANTE EL EJERCICIO FISCAL QUE SE ANALIZA, EQUIVALENTES A **\$129,793,964** (CIENTO VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y TRES MIL NOVECIENTOS SESENTA Y CUATRO PESOS, 00/100 M.N.), SIGNIFICA QUE LOS **MONTOS NO SOLVENTADOS**, EQUIVALENTES A **\$453,157,048** (CUATROCIENTOS CINCUENTA Y TRES MILLONES, CIENTO CINCUENTA Y SIETE MIL CUARENTA Y OCHO PESOS, 00/100 M.N.) REPRESENTAN EL **349.14%** (TRESCIENTOS CUARENTA Y NUEVE PUNTO CATORCE POR CIENTO) DE LOS INGRESOS TOTALES DEL ENTE PÚBLICO DURANTE DICHO EJERCICIO 2017. LO ANTERIOR, SIN CONSIDERAR QUE EL PROPIO INFORME DE RESULTADOS CONSIGNA POR CONCEPTO DE **GASTOS Y PÉRDIDAS DEL ENTE PÚBLICO**, UN TOTAL DE **\$ 144,214,810** (CIENTO CUARENTA Y CUATRO MILLONES, DOSCIENTOS CATORCE MIL OCHO CIENTOS DIEZ PESOS, 00/100 M.N.), LO QUE REPRESENTA UN RESULTADO DEL EJERCICIO (NEGATIVO) EQUIVALENTE A **\$14,420,846** (CATORCE MILLONES, CUATROCIENTOS VEINTE MIL OCHOCIENTOS CUARENTA Y SEIS PESOS, 00/100 M.N.). ADEMÁS DE LO ANTERIOR, Y TAL COMO SE MENCIONÓ EN LA FRACCIÓN II DEL APARTADO DE

ANTECEDENTES DEL PRESENTE DOCUMENTO, EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO NOS REITERA QUE FUERON AUDITADOS LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE ACTIVIDADES QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SIN EMBARGO, EXPRESA LO SIGUIENTE:

“AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EXISTE UNA INSUFICIENCIA EN LA ESTIMACIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES, DEBIDO A QUE EN ESA FECHA SU CARTERA VENCIDA ASCENDIÓ A \$284,389,703 Y SU ESTIMACIÓN FUE DE \$15,732,361; LA CUAL NO PERMITE CUBRIR LAS PÉRDIDAS DERIVADAS DE LA FALTA DE RECUPERACIÓN DE LAS CUENTAS POR COBRAR”.

EN VIRTUD DE LO ANTERIORMENTE EXPUESTO, Y JUICIO DE LA PRESENTE COMISIÓN DICTAMINADORA, EXISTE MOTIVO SUFICIENTE PARA PROPONER EL RECHAZO DE LA PRESENTE CUENTA PÚBLICA. CABE SEÑALAR QUE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE UNA CUENTA PÚBLICA, NO IMPLICA LA SUSPENSIÓN DE LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD QUE LEGÍTIMAMENTE CORRESPONDE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LLEVAR A CABO. ASIMISMO, TAMPOCO PREJUZGA SOBRE RESPONSABILIDAD QUE PUDIERA RECAER SOBRE ALGÚN FUNCIONARIO O EX FUNCIONARIO, YA QUE, EN TODO CASO, TAL SITUACIÓN QUEDARÍA DETERMINADA AL MOMENTO DE CONCLUIRSE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS O RESARCITORIOS CORRESPONDIENTES. POR ELLO, SOMETEMOS A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTA ASAMBLEA LEGISLATIVA EL SIGUIENTE PROYECTO DE: **ACUERDO PRIMERO.-** SE TIENE POR RECIBIDO Y ANALIZADO EN TIEMPO Y FORMA EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA **2017**, DEL ORGANISMO DENOMINADO **FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY (FOMERREY)**. **SEGUNDO.-** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63 FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO

LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE RECHAZA LA CUENTA PÚBLICA 2017 DEL FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY. TERCERO.-** SE INSTRUYE A LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO PARA QUE EN TÉRMINOS DEL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 51 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CONTINÚE CON CUALQUIER ACCIÓN DE LAS SEÑALADAS EN EL ARTÍCULO 53 DE LA CITADA LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR, DERIVADAS DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ORGANISMO **FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY**, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 Y QUE AÚN NO SE ENCUENTREN CONCLUIDAS, INFORMANDO EN SU OPORTUNIDAD A ESTE PODER LEGISLATIVO SOBRE EL ESTADO QUE GUARDAN. **CUARTO.-** REMÍTASE COPIA A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** Y AL ORGANISMO **FIDEICOMISO FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY**, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO.**

HONORABLE ASAMBLEA: A LA **COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO** LE FUE TURNADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN EN FECHA **24 DE OCTUBRE DEL AÑO 2018, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE NÚMERO 12136/LXXV.** CON EL FIN DE VER PROVEÍDO EL REQUISITO FUNDAMENTAL DE DAR VISTA AL CONTENIDO DEL CITADO CONTENIDO Y DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 47 INCISO B) DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO, QUIENES INTEGRAMOS LA COMISIÓN DE DICTAMEN LEGISLATIVO QUE

SUSTENTA EL PRESENTE DOCUMENTO, CONSIGNAMOS ANTE ESTE PLENO LOS SIGUIENTES: **ANTECEDENTES:**

I.- ENTIDAD OBJETO DE LA REVISIÓN

EL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY ES UN ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CON PERSONALIDAD JURÍDICA Y PATRIMONIO PROPIO, CREADO MEDIANTE DECRETO NÚMERO 118 PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO, DE FECHA 9 DE NOVIEMBRE DE 1987, REFORMADO MEDIANTE DECRETOS NÚMERO 197, 381 Y 135 PUBLICADOS EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO EL DÍA 20 DE MAYO DE 1991, 31 DE ENERO DE 1997 Y 24 DE DICIEMBRE DE 2010 RESPECTIVAMENTE. DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO 2, DE LA LEY QUE CREA EL ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO DENOMINADO SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, SEÑALA COMO OBJETO LLEVAR A CABO LAS ACCIONES NECESARIAS PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL METRO EN LA CIUDAD DE MONTERREY Y SU ÁREA METROPOLITANA, ASÍ COMO ADMINISTRAR Y OPERAR ESTE SERVICIO PÚBLICO Y ATENDER, POR SÍ O POR TERCERAS PERSONAS, FÍSICAS O MORALES, LA ADMINISTRACIÓN, OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO DE OTROS MEDIOS DE TRANSPORTE QUE SIRVAN DE ALIMENTADORES DEL METRO.

II.- DICTAMEN DEL AUDITOR

EN OPINIÓN DEL AUDITOR GENERAL DEL ESTADO, EXPRESA QUE FUERON AUDITADOS LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE ACTIVIDADES QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, PUNTUALIZANDO LO SIGUIENTE:

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, EL ENTE PÚBLICO REALIZÓ EL REGISTRO DE LOS AVANCES DE OBRA EN LA CONSTRUCCIÓN DE LA "LÍNEA 3 DEL SISTEMA DE

TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY" POR \$739,174,349 QUE NO LE CORRESPONDE, POR NO ENCONTRARSE DENTRO DEL "FIDEICOMISO NO. 2209 LÍNEA 3 DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY" COMO FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO, ESTANDO OBLIGADO A REALIZAR EL REGISTRO HASTA QUE SE CONCLUYA LA OBRA Y SE EFECTÚE EL ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN, MOMENTO EN QUE SE TRANSFIERE LA PROPIEDAD AL BENEFICIARIO.

EL 13 DE OCTUBRE DE 2016 DERIVADO DE LA REQUISA DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EL ENTE PÚBLICO CELEBRÓ CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA CON LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO, LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE Y ECOVÍA, DE ACUERDO CON ESTE CONVENIO EL ENTE PÚBLICO REALIZÓ EL SUMINISTRO DE RECURSOS ECONÓMICOS A ECOVÍA EN FORMA DIRECTA, CHEQUES DE CAJA EMITIDOS A NOMBRE DE PERSONAL DE ECOVÍA PARA PAGO DE NÓMINA Y VÍA PAGOS EFECTUADOS A PROVEEDORES POR CUENTA Y NOMBRE DE SERVICIO DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO, S.A. DE C.V. POR IMPORTE DE \$37,041,144, LOS CUALES NO SE ENCUENTRAN FORMALIZADOS CON UN CONTRATO DE PRÉSTAMO.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 SE TIENEN SALDOS A FAVOR DE IVA ACREDITABLE POR \$44,276,749, QUE PRESENTAN UNA ANTIGÜEDAD HASTA DE MÁS DE 5 AÑOS, DE LOS CUALES SE TIENE YA UNA PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR UN MONTO DE \$19,902,334.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 SE TIENEN ANTICIPOS A CONTRATISTAS A LARGO PLAZO POR UN IMPORTE DE \$60,969,430 QUE PRESENTAN UNA ANTIGÜEDAD SUPERIOR A DOS AÑOS.

CONCLUYE SU OPINIÓN SEÑALANDO QUE, EXCEPTO POR LO QUE SE EXPRESA EN LOS CUATRO PÁRRAFOS ANTERIORES LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS,

PRESENTAN RAZONABLEMENTE, EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ENTE PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO EL RESULTADO DE SUS ACTIVIDADES POR EL AÑO TERMINADO EN ESA FECHA DE CONFORMIDAD CON LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS CONTABLES EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), ASÍ COMO CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES.

(ESPACIO DEJADO DELIBERADAMENTE EN BLANCO)

III.- RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA

CUADRO: RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN (PESOS) (PAG.9)

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa ^A	25	0	3	0	0	22	0	0
Financiera ^B	15	1,630,949,297	1	159,215	147,082	14	1,630,643,000	0
Total	40	1,630,949,297	4	159,215	147,082	36	1,630,643,000	0

^A Normativa: Los actos u omisiones observados constituyen incumplimientos a las disposiciones legales o reglamentarias, en tanto no hagan presumir la existencia de daños o perjuicios estimables en dinero, causados a la hacienda pública o patrimonio de los entes (federación, estado, municipios, y sus organismos públicos descentralizados).

^B Financiera: Los actos u omisiones observados están relacionados con el incumplimiento de las normas de información financiera aplicables.

IV.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR PARTE DE LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN”.

CUADRO: RESUMEN DE ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN DERIVADAS DE LAS OBSERVACIONES EN LA REVISIÓN PRACTICADA (PESOS) (PAG. 11)

NOTA: EL FORMATO ES COPIA FIEL DEL PUBLICADO EN EL INFORME DE RESULTADOS, POR LO QUE LOS NÚMEROS APARECEN TAL COMO SE REFLEJAN EN EL MISMO.

Tipo de auditoría	Obs.	Acciones				Recomendaciones		Total acciones	Monto no solventado \$
		PEFCF ¹	IDP ²	IASF ³	VAI ⁴	RG ⁵	RD ⁶		
GESTIÓN FINANCIERA	36				30	36		66	1,630,643,000
Total	36				30	36		66	1,630,643,000
Monto no solventado por tipo de acción \$		0	0	105	13,938,216	30,643,000	0		

LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO PRESENTA EL SIGUIENTE GLOSARIO, EN ALCANCE AL CUADRO DE RESUMEN ANTERIOR.

- 1 PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL: ACCIÓN MEDIANTE LA CUAL SE INFORMA A LA AUTORIDAD FISCAL COMPETENTE SOBRE UNA POSIBLE EVASIÓN FISCAL, DETECTADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, O BIEN POR LA PRESUNCIÓN DE ERRORES ARITMÉTICOS, OMISIONES U OTROS QUE APAREZCAN EN LAS DECLARACIONES, SOLICITUDES, AVISOS FISCALES, Y DEMÁS DOCUMENTOS EN LOS QUE CONSTE LA DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DE CONTRIBUCIONES, A EFECTO DE QUE EJERZAN SUS FACULTADES DE COMPROBACIÓN FISCAL.
- 2 INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES: ACCIÓN POR LA QUE SE INTERPONE ANTE LA FISCALÍA ESPECIALIZADA EN COMBATE A LA CORRUPCIÓN, DENUNCIA SOBRE HECHOS QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONOCIÓ DURANTE SU LABOR DE FISCALIZACIÓN, O EN LAS DILIGENCIAS REALIZADAS POR SU AUTORIDAD INVESTIGADORA, QUE PUEDEN IMPLICAR LA COMISIÓN DE UN DELITO; CON EL PROPÓSITO DE QUE DICHA FISCALÍA INICIE LA INVESTIGACIÓN CORRESPONDIENTE, Y EN SU CASO EJERCITE ACCIÓN PENAL EN CONTRA DEL POSIBLE AUTOR O PARTICIPE DE LOS HECHOS DENUNCIADOS.
- 3 INFORME A LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN: INFORME QUE EN OBSERVANCIA DE LO DISPUESTO EN EL PENÚLTIMO PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 49 DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL, SE EMITE PARA DAR A CONOCER A LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN, IRREGULARIDADES RELACIONADAS CON LA APLICACIÓN Y DESTINO DE LOS RECURSOS FEDERALES PROVENIENTES DE LOS FONDOS PREVISTOS EN EL CAPÍTULO V DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL, A FINES DIVERSOS A LOS ESTABLECIDOS EN LA REFERIDA LEY.
- 4 VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA: ACCIÓN QUE TIENE POR OBJETO DAR A CONOCER A LA UNIDAD INVESTIGADORA COMPETENTE SOBRE LA EXISTENCIA

DE ACTOS U OMISIONES QUE LA LEY GENERAL DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS SEÑALA COMO FALTA ADMINISTRATIVA, A EFECTO DE QUE LLEVE LAS DILIGENCIAS DE INVESTIGACIÓN CONDUCENTES, PARA QUE EN SU CASO EMITA EL INFORME DE PRESUNTA RESPONSABILIDAD QUE SE LE DARÁ A CONOCER A LA AUTORIDAD SUBSTANCIADORA PARA EL INICIO DEL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDAD, EN EL QUE LA AUTORIDAD RESOLUTORA DETERMINARÁ MEDIANTE SENTENCIA, SOBRE LA EXISTENCIA O INEXISTENCIA DE FALTA ADMINISTRATIVA, ASÍ COMO DE LAS SANCIONES O INDEMNIZACIONES QUE SE FIJARÁN A LOS SERVIDORES PÚBLICOS O PARTICULARES RESPONSABLES.

V.- DESCRIPCIÓN DE OBSERVACIONES QUE CAUSAN PRESUNTAMENTE DAÑOS Y PERJUICIOS A LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DE LOS ENTES.

INFORMA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO QUE LAS OBSERVACIONES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA, FUERON COMUNICADAS MEDIANTE LOS OFICIOS ASENL-OPR-AEGE-AP38-AF210/2018-TE Y ASENL-OPRAEGE-AP38-AF051/2018-EX, AL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO Y A QUIEN FUNGIÓ COMO TAL EN EL PERIODO OBJETO DE LA REVISIÓN (EXTITULAR), RESPECTIVAMENTE, OTORGÁNDOLES DE CONFORMIDAD CON EL PÁRRAFO PRIMERO DEL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, UN PLAZO DE TREINTA DÍAS NATURALES CONTADOS A PARTIR DEL DÍA DE SU NOTIFICACIÓN, A FIN DE QUE PRESENTARAN LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES DE SU INTENCIÓN, RECIBIÉNDOSE LA RESPUESTA CONDUCENTE DENTRO DEL PLAZO OTORGADO, SEÑALANDO EL EXTITULAR QUE SE ADHERÍA A LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES PRESENTADAS POR EL ENTE PÚBLICO. SI BIEN NO SE DETECTARON OBSERVACIONES DE ÍNDOLE ECONÓMICO SUSCEPTIBLES DE CAUSAR PRESUNTAMENTE DAÑOS Y PERJUICIOS A LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DE LOS ENTES, EXISTEN CATORCE (14) OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO QUE NO FUERON DEBIDAMENTE SOLVENTADAS, QUE EQUIVALEN A UN MONTO TOTAL DE **\$1,630,643,000** (MIL SEISCIENTOS TREINTA MILLONES, SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL PESOS, 00/100, M.N.).

VI.- OBSERVACIONES CON ACCIÓN DE INTERPOSICIÓN DE DENUNCIA PENAL.
NO HUBO.

VII.- OTRAS OBSERVACIONES RELEVANTES.
NO HUBO.

VIII.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO.”

EN ESTE APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS, LA AUDITORÍA NOS INFORMA DE DOS SOLICITUDES PRESENTADAS POR ESTA SOBERANÍA, LAS CUALES SE DESCRIBEN A CONTINUACIÓN:

1. SOLICITUD CONTENIDA EN EL ACUERDO LEGISLATIVO, TOMADO POR EL PLENO, EN LA SESIÓN DEL 6 DE SEPTIEMBRE DE 2017, REMITIDA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN FECHA 7 DE SEPTIEMBRE DE 2017 MEDIANTE OFICIO NÚMERO C. V. 386/2017, EMITIDO POR LOS CC. PRESIDENTE Y SECRETARIO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN VIRTUD DEL CUAL SE INSTRUYE A ESTE ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN, PARA QUE EN EL ÁMBITO DE SUS ATRIBUCIONES DE FISCALIZACIÓN SOLICITE LOS ACUERDOS DE RESERVA A LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS DEL GOBIERNO DEL ESTADO PARA SU ANÁLISIS Y REVISIÓN EN LAS CUENTAS PÚBLICAS.

OBJETIVO DE LA REVISIÓN. –

PARA CUMPLIR CON LO SOLICITADO, ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PROGRAMÓ EL ENVÍO DE OFICIO AL ENTE PÚBLICO SOLICITANDO INFORMARA SI CUENTA CON ACUERDOS DE RESERVA.

PROCEDIMIENTO DE AUDITORÍA REALIZADO. -

PARA EFECTUAR LO ANTERIOR, ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, SOLICITÓ AL ENTE PÚBLICO QUE PROPORCIONARA LA INFORMACIÓN SIGUIENTE:

- A) ESCRITO FIRMADO POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO QUE INCLUYA UNA RELACIÓN DE LOS ACUERDOS DE RESERVA Y/O SI EXISTE ALGUNA INFORMACIÓN QUE POR SU NATURALEZA DEBA CONSIDERARSE COMO RESERVADA, CONFIDENCIAL, O BIEN QUE DEBA MANTENERSE EN SECRECÍA.
- B) ANEXAR EL ÍNDICE DE LOS EXPEDIENTES CLASIFICADOS COMO RESERVADOS, Y EN SU CASO EL (LOS) ACUERDO (S) DE CLASIFICACIÓN CORRESPONDIENTE (S) EN LOS QUE SE ESTABLEZCA, SEGÚN LOS DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 102 DE LA LEY GENERAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA, ARTÍCULO 127 DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DE NUEVO LEÓN LA SIGUIENTE INFORMACIÓN:
 - ÁREA QUE GENERÓ LA INFORMACIÓN.
 - NOMBRE DEL DOCUMENTO.
 - SI SE TRATA DE RESERVADA COMPLETA O PARCIAL.
 - FECHA EN QUE INICIÓ Y FINALIZÓ LA RESERVA.
 - SU JUSTIFICACIÓN.
 - PLAZO DE RESERVA, Y EN SU CASO,
 - PARTES DEL DOCUMENTO QUE SE RESERVA Y SI SE ENCUENTRA EN PRÓRROGA.

RESULTADOS OBTENIDOS. –

EN RESPUESTA A NUESTRO OFICIO NO. ASENL-AEGE-AP38-642/2018 DEL 10 DE ABRIL DE 2018, EL ENTE PÚBLICO NOS INFORMA EN SU OFICIO NO. DGA/058//2018 DEL 30 DE ABRIL DE 2018, QUE CUENTA CON INFORMACIÓN QUE DEBA CONSIDERARSE COMO RESERVADA, CONFIDENCIAL, O BIEN, QUE DEBA MANTENERSE EN SECRECÍA, SIENDO ESTA: *EN ATENCIÓN A SU OFICIO NO. ASENL-AEGE-AP38-642/2018 POR MEDIO DEL CUAL SOLICITA UNA RELACIÓN DE LOS ACUERDOS DE RESERVA O DE ALGUNA INFORMACIÓN QUE POR SU NATURALEZA DEBA DE CONSIDERARSE COMO RESERVADA, CONFIDENCIAL, O BIEN, QUE DEBA*

MANTENERSE EN SECRECÍA, ASÍ COMO EL ÍNDICE DE LOS EXPEDIENTES CLASIFICADOS COMO RESERVADOS, ASÍ COMO LA INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA EN EL MISMO REFERIDO. SOBRE EL PARTICULAR ES DE RELACIONAR LOS ACUERDOS DE RESERVA DE LOS QUE SE TIENE CONOCIMIENTO HAN SIDO EMITIDOS POR ESTE ORGANISMO:

1.- ACUERDO DE RESERVA 001/2013.

EL PRESENTE ACUERDO RESERVA LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN QUE SIRVIÓ DE BASE EN EL DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LAS LÍNEAS 1 Y 2 DEL METRO NUEVO LEÓN, QUE CORRESPONDEN A PLANOS, ESPECIFICACIONES, MEMORIAS DE CÁLCULO Y TARJETAS DE PRECIOS UNITARIOS DE LAS DIFERENTES ESPECIALIDADES EN LA CONSTRUCCIÓN DEL MISMO.

2.- ANEXO AL ACUERDO DE RESERVA 001/2013.

EL PRESENTE ACUERDO ANEXA AL ACUERDO DESCRITO 001/2013, LA MISMA INFORMACIÓN RESERVADA SOBRE LAS LÍNEAS 1 Y 2, PERO AHORA RESPECTO AL DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN DE LA LÍNEA 3 DEL METRO, MISMA QUE ACTUALMENTE SE ENCUENTRA EN PROCESO DE TERMINACIÓN.

3.- RENOVACION DE ACUERDO DE RESERVA DE INFORMACION.

POR MEDIO DE ESTE ACUERDO SE AMPLIÓ LA VIGENCIA DE DIVERSO ACUERDO DE RESERVA CUYA VIGENCIA ORIGINALMENTE SE ESTABLECIÓ HASTA EL 05-CINCO DEL MES DE JULIO DE 2016-DOS MIL DIECISÉIS, Y LO AMPLIÓ HASTA EL 05-CINCO DE JULIO DE 2020-DOS MIL VEINTE. EN ÉL SE RESERVA LA INFORMACIÓN CORRESPONDIENTE A LOS CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO QUE SE CELEBRARÁN CON PARTICULARES DURANTE EL DESARROLLO DE LA CONSTRUCCIÓN DE LA LÍNEA 3 DEL METRO, Y TODOS LOS DOCUMENTOS ANEXOS.

CONFORME A LO PETICIONADO EN EL OFICIO QUE POR ESTA VÍA SE RESPONDE, ADJUNTO A LA PRESENTE SE SERVIRÁ ENCONTRAR COPIA CERTIFICADA DE LOS MISMOS, CON EXCEPCIÓN DEL MARCADO EN LA RELACIÓN ANTERIOR CON EL NUMERAL 1 ARÁBIGO, EN RAZÓN A QUE EL MISMO SE ENCUENTRA TRASPAPELADO EN LOS ARCHIVOS DEL RESPONSABLE DEL RESGUARDO DE LA DOCUMENTACIÓN EN ÉL MISMO RESERVADA, POR LO QUE SE ALLEGA IMPRESIÓN A COLOR DE LA DIGITALIZACIÓN QUE SE REALIZÓ EN SU OPORTUNIDAD. CENTRO (SIC) DE LOS DOCUMENTOS REFERIDOS SE ENCUENTRA LA INFORMACIÓN SOLICITADA RELATIVA

A ÉL ÁREA QUE GENERÓ EL DOCUMENTO; NOMBRE DEL DOCUMENTO; FECHA DE INICIO Y TERMINACIÓN; SU JUSTIFICACIÓN; PLAZO DE RESERVA Y LAS PARTES DE LOS DOCUMENTOS QUE SE RESERVAN. EN ESPERA DE QUE LA INFORMACIÓN PROPORCIONADA SEA DE UTILIDAD, APROVECHAMOS LA OCASIÓN PARA REITERARLE LA SEGURIDAD DE NUESTRA ATENTA Y DISTINGUIDA CONSIDERACIÓN, ESTANDO A SUS ÓRDENES PARA CUALQUIER DUDA O ACLARACIÓN SOBRE ESTE PARTICULAR. EL INFORME DE RESULTADOS DESTACA TAMBIÉN, DOS SOLICITUDES REALIZADAS POR EL H. CONGRESO, RELACIONADAS CON LO SIGUIENTE:

AFLUENCIA DE USUARIOS:

CONTENIDA EN EL ACUERDO LEGISLATIVO, TOMADO POR EL PLENO, EN LA SESIÓN DEL 17 DE ABRIL DE 2018, REMITIDA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN FECHA 25 DE ABRIL DE 2018 MEDIANTE OFICIO NÚMERO C. V. 135/2018, EMITIDO POR LOS CC. PRESIDENTE Y SECRETARIO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN VIRTUD DEL CUAL SE INSTRUYE A ESTE ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN, PARA QUE EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, PONGA ESPECIAL ATENCIÓN EN LAS IRREGULARIDADES E INCONSISTENCIAS QUE SE PRESENTAN EN LAS TABLAS DEL PRIMER INFORME DE GOBIERNO DEL ESTADO, DENTRO DEL RUBRO DE VENTAS DE BOLETAJE Y SE DE UNA EXPLICACIÓN DE LAS MISMAS. EL RESTO DEL REPORTE PUEDE SER CONSULTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS Y EN OBVIO DE ESPACIO, SOLO SE TRANSCRIBEN LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LA INVESTIGACIÓN REALIZADA POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN. RESULTADOS OBTENIDOS. – (A FIN DE OBVIAR ACLARACIONES DE REDACCIÓN, SE TRANSCRIBE EN LOS TÉRMINOS TEXTUALES QUE MENCIONA EL INFORME) SE VALIDO MEDIANTE PRUEBAS QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN LAS TABLAS INFORMADAS EN EL PRIMER INFORME DE GOBIERNO DEL ESTADO,

CORRESPONDIERAN A LOS REGISTROS CONTABLES DEL ENTE PÚBLICO AUDITADO. ES DE MENCIONARSE ALGUNAS PRECISIONES QUE PROPORCIONO EL ENTE PÚBLICO EN RELACIÓN AL INFORME ES DE QUE SOLO EL 60 % DE LA AFLUENCIA TOTAL REPORTADA CORRESPONDE A LA ENTRADA CON PAGO PARA EL ENTE , ESTO COMO RESULTADO DE LOS TRASBORDOS, ASÍ COMO DE LOS SERVICIOS GRATUITOS DE LOS DÍAS DOMINGOS EN EL PERIODO DE OCTUBRE DE 2015 A SEPTIEMBRE DE 2016, Y DE LA RECIPROCIDAD CON EL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DENOMINADO ECOVÍA.

POR OTRA PARTE, SE TIENE QUE EL TOTAL DE LOS INGRESOS SE DETERMINA CON LA CANTIDAD DE BOLETOS MAGNÉTICOS VENDIDOS, EL IMPORTE DE LAS RECARGAS A LA TARJETA MIA, LA CANTIDAD DE “TOKENS” Y BOLETOS MB VENDIDOS, LAS ENTRADAS A TRASMETRO CON PAGO EN EFECTIVO, Y EL VALOR DE LA TARIFA DEL SISTEMA METRORREY. AHORA BIEN, ATENDIENDO LA AHORA EXPUESTO, SE PUEDE CONCLUIR QUE NO TODA LA AFLUENCIA GENERA INGRESO POR BOLETO ES EL RESULTADO DE APLICAR DISTINTAS TARIFAS A UNA CANTIDAD VARIABLE DE VENTAS Y RECARGAS. ASIMISMO, SE ACLARA QUE LA TABLA DE AFLUENCIA ES LA CANTIDAD DE PASAJEROS EN CADA UNO DE LOS SERVICIOS DEL SISTEMA METRORREY Y EN LA DIRECCIÓN QUE VIAJÓ. EN SU TRAYECTO EL PASAJERO ÚNICAMENTE PAGA EN EL PRIMER SERVICIO QUE ABORDA (ENTRADA) Y NO PAGA POR EL TRASBORDO A OTROS SERVICIOS, PUEDE REALIZAR HASTA TRES TRASBORDOS, ES DECIR, PUEDE UTILIZAR HASTA CUATRO SERVICIOS CON EL PAGO DE UNO.

INSTALACIÓN DE SUJETADORES:

CONTENIDA EN EL ACUERDO LEGISLATIVO, TOMADO POR EL PLENO, EN LA SESIÓN DEL 17 DE ABRIL DE 2018, REMITIDA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN FECHA 25 DE ABRIL DE 2018 MEDIANTE OFICIO NÚMERO C.V. 135/2018, EMITIDO POR LOS CC. PRESIDENTE Y SECRETARIO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN VIRTUD DEL CUAL SE HACE UN

ATENTO Y RESPETUOSO EXHORTO PARA QUE EN EL ÁMBITO DE SU COMPETENCIA, TENGA A BIEN INVESTIGAR EN LOS REPORTES FINANCIEROS DE LA CONTRATACIÓN, COMPRA E INSTALACIÓN DE SUJETADORES CON UN COSTO DE 1 MILLÓN 222 MIL 830 DÓLARES Y DE LOS TRABAJOS REALIZADOS EN REPERFILADO Y MANTENIMIENTO DE LA LÍNEAS DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, EJECUTADOS EN EL 2016 Y LOS QUE SE REALIZARON EN EL 2017. EL RESTO DEL REPORTE PUEDE SER CONSULTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS Y EN OBVIO DE ESPACIO, SOLO SE TRANSCRIBEN LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LA INVESTIGACIÓN REALIZADA POR EL ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN. ES IMPORTANTE DESTACAR QUE, ADICIONALMENTE EN EL CAPÍTULO VII “OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN”, SE INCLUYEN OBSERVACIONES RELACIONADAS CON LA ADQUISICIÓN DE LOS SUJETADORES.

IX.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL.”

CONTENIDA EN EL ACUERDO LEGISLATIVO, TOMADO POR EL PLENO, EN LA SESIÓN DEL 07 DE NOVIEMBRE DE 2017, REMITIDA A ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EN FECHA 16 DE NOVIEMBRE DE 2017 MEDIANTE OFICIO NÚMERO C. V. 419/2017, EMITIDO POR LOS CC. PRESIDENTE Y SECRETARIO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA DEL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN VIRTUD DEL CUAL SE INSTRUYE A ESTE ÓRGANO SUPERIOR DE FISCALIZACIÓN, REALIZAR UNA REVISIÓN DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL A LOS CONTRATOS, RECURSOS ASIGNADOS Y APLICADOS AL “SISTEMA DE TRANSPORTE DENOMINADO ECOVÍA” EN FORMA URGENTE.

OBJETO DEL INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL. -

RENDIR EN EL EJERCICIO FISCAL EN CURSO, UN INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL A LOS CONTRATOS, RECURSOS ASIGNADOS Y APLICADOS AL “SISTEMA DE TRANSPORTE DENOMINADO ECOVÍA”.

PROCEDIMIENTOS REALIZADOS. –

PARA CUMPLIR CON LO SOLICITADO ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, REQUIRIÓ AL ENTE PÚBLICO, MEDIANTE OFICIO ASENLAG-AGE-AP38-514/2018 DEL 21 DE MARZO DE 2018, CON FUNDAMENTO EN LO DISPUESTO POR LOS ARTÍCULOS 37 Y 38 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, RINDA UN INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL SOBRE LOS CONTRATOS, RECURSOS ASIGNADOS Y APLICADOS AL SISTEMA ECOVIA, LLEVANDO PARA TAL EFECTO UNA INVESTIGACIÓN SOBRE HECHOS O SITUACIONES QUE SE EXPONEN A CONTINUACIÓN:

- 1.- PROCEDENCIA LEGAL Y ECONÓMICA DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA CELEBRADO EN FECHA 13 DE OCTUBRE DE 2016 POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY Y EL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO CORREDOR LINCOLN RUIZ CORTINES DENOMINADO "ECOVÍA".
- 2.- ASIGNACIÓN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS QUE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO CANALIZA A TRAVÉS DE ESE SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, PARA SER SUMINISTRADA A "ECOVÍA".

LA INVESTIGACIÓN DE LO EXPUESTO EN LOS PUNTOS (1) Y (2) ANTERIORES DEBERÁ ORIENTARSE A DETERMINAR SI EL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA REFERIDO EN EL PRIMER PUNTO, SE CELEBRÓ DENTRO DEL ÁMBITO DE FACULTADES Y COMPETENCIAL DE LAS DEPENDENCIAS, ENTIDADES Y ENTE QUE LO SUSCRIBIERON, SI SU FORMULACIÓN SE JUSTIFICABA DESDE LA ÓPTICA ECONÓMICA Y DESDE LOS FINES Y OBJETO DE CREACIÓN QUE

PERSIGUE EL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, Y REVISAR SI LOS RECURSOS TRASFERIDOS A “ECOVIA” FUERON MANEJADOS, ADMINISTRADOS Y APLICADOS DE MANERA EFICIENTE Y CONFORME A LOS PLANES Y PROGRAMAS AUTORIZADOS PARA EL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE EN EL CORREDOR LINCOLN – RUIZ CORTINES, DENOMINADO ECOVIA, UBICADO EN LOS MUNICIPIOS DE MONTERREY, SAN NICOLÁS DE LOS GARZA Y GUADALUPE DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. LA EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LA INVESTIGACIÓN, DEBERÁN PERMITIR A LA UNIDAD INVESTIGADORA DE ESA ENTIDAD PARAESTATAL, DECIDIR EN EL EVENTO DE QUE SE ACTUALICE ALGUNA FALTA ADMINISTRATIVA A SERVIDORES PÚBLICOS DE ESE ENTE PÚBLICO, SOBRE INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR CORRESPONDIENTE.

- 3.- ESTABLECIMIENTO Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE PAGOS DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS TRANSFERIDOS POR LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO A "ECOVÍA", EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN LA CLÁUSULA SEGUNDA INCISO D) PUNTO 3) DEL CONVENIO REFERIDO EN EL PUNTO (2) ANTERIOR. SOBRE ESTE PUNTO SE DEBERÁ DE REVISAR LA EFECTIVA IMPLANTACIÓN DE UN PROGRAMA PARA EL PAGO DE LOS RECURSOS QUE SE LE TRANSFIEREN A "ECOVÍA", EL AVANCE EN LOS MISMOS, Y LA VISIÓN PROSPECTIVA DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FUNCIONAL DE "ECOVÍA".
- 4.- SITUACIÓN DEL CONCESIONARIO SERVICIOS DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO, S.A. DE C. V., RESPECTO DE LOS PRÉSTAMOS OTORGADOS POR EL GOBIERNO DEL ESTADO POR CONDUCTO DE SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, A "ECOVÍA" PARA SU OPERACIÓN. EN ESTE PUNTO DEBERÁ ANALIZARSE LAS REPERCUSIONES DE LOS PRÉSTAMOS EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA CONCESIONARIA, ES DECIR EL NACIMIENTO DE OBLIGACIONES ECONÓMICAS A CARGO DE ÉSTA, PARA CON EL GOBIERNO DEL ESTADO.
- 5.- CONTABILIDAD Y EVALUACIÓN ECONÓMICA Y FUNCIONAL DE "ECOVÍA" CON MOTIVO DE LA REQUISA, A TRAVÉS DE UN ANÁLISIS DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIÓN, CON EL QUE SE DETERMINE SÍ ES

AUTOFINANCIABLE LA OPERACIÓN DE "ECOVÍA" DESDE LA FECHA EN QUE SE LLEVÓ LA REQUISA.

ESTABLECE QUE, EN DICHO INFORME, “DESCRIBIRÁ LA INVESTIGACIÓN DE LOS HECHOS SOLICITADOS, ASÍ COMO SUS ACTUACIONES, Y EN SU CASO, DE LAS SANCIONES QUE SE HUBIEREN IMPUESTO A LOS SERVIDORES PÚBLICOS INVOLUCRADOS O DE LOS PROCEDIMIENTOS SANCIONATORIOS INICIADOS”.

RESULTADOS OBTENIDOS. -

EN RESPUESTA AL OFICIO EMITIDO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, EL ENTE PÚBLICO MEDIANTE OFICIO DG-070/2018 DE FECHA AET-DG-817/2018 REMITIDO EL 25 DE ABRIL DE 2018 A LA MISMA, EXPONE LO SIGUIENTE:

(1) PROCEDENCIA LEGAL Y ECONÓMICA DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA CELEBRADO EN FECHA 13 DE OCTUBRE DE 2016 POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY Y EL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO CORREDOR LINCOLN RUIZ CORTINES DENOMINADO "ECOVÍA".

RESPECTO AL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA DE FECHA 13 TRECE DE OCTUBRE DE 2016 DOS MIL DIECISÉIS, ESTE ENTE PÚBLICO CONSIDERA QUE EL REFERIDO CONVENIO CARECE DE VALIDEZ LEGAL, TODA VEZ QUE POR DEFECTO EN LA FORMA DEL MISMO ÉSTE NUNCA SE PERFECCIONÓ, YA QUE DENTRO DE ÉL NO FIGURAN LA TOTALIDAD DE LAS FIRMAS DE QUIENES ORIGINALMENTE SU DISEÑO INCLUÍA PARA SUSCRIBIRLO, DESCONOCIÉNDOSE LAS RAZONES POR LAS CUALES NO SE ENCUENTRAN PLASMADAS LA TOTALIDAD DE LAS MISMAS, POR LO TANTO SE REITERA QUE EL MISMO PARECE SER UN BORRADOR CARENTE DE TODA VALIDEZ Y EFECTOS LEGALES A LOS QUE EN UN PRINCIPIO HABÍA LUGAR. EN ESTE ORDEN, EN LOS ARCHIVOS CON LOS QUE CUENTA ESTE ORGANISMO SE ADVIERTE LA

EXISTENCIA DE UN CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA CELEBRADO EN FECHA 13 TRECE DE OCTUBRE DE 2016 DOS MIL DIECISÉIS, ENTRE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY Y LA ADMINISTRACIÓN DE LA REQUISA DEL SISTEMA TRANSPORTE PÚBLICO CORREDOR LINCOLN-RUIZ CORTINES DENOMINADO ECOVÍA, DEBIDAMENTE RUBRICADO POR LOS TITULARES DE DICHOS ENTES, HACIÉNDOSE CONSTAR COMO TESTIGO EN CELEBRACIÓN DE DICHO INSTRUMENTO A LA CONTRALORA GENERAL DE LA CONTRALORÍA Y TRANSPARENCIA GUBERNAMENTAL. *(2) ASIGNACIÓN Y APLICACIÓN DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS QUE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO CANALIZA A TRAVÉS DE ESE SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, PARA SER SUMINISTRADA A "ECOVÍA". LA INVESTIGACIÓN DE LOS EXPUESTO EN LOS PUNTOS (1) Y (2) ANTERIORES DEBERÁ ORIENTARSE A DETERMINAR SI EL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA REFERIDO EN EL PRIMER PUNTO, SE CELEBRÓ DENTRO DEL ÁMBITO DE FACULTADES Y COMPETENCIAL DE LAS DEPENDENCIAS, ENTIDADES Y ENTES QUE LO SUSCRIBIERON, SI SU FORMALIZACIÓN SE JUSTIFICABA DESDE LA ÓPTICA ECONÓMICA Y DESDE LOS FINES Y OBJETO DE CREACIÓN QUE PERSIGUE EL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, Y REVISAR SI LOS RECURSOS TRANSFERIDOS A "ECOVÍA" FUERON MANEJADOS, ADMINISTRADOS Y APLICADOS DE MANERA EFICIENTE Y CONFORME A LOS PLANES Y PROGRAMAS AUTORIZADOS PARA EL SERVICIOS PÚBLICO DE TRANSPORTE EN EL CORREDOR LINCOLN - RUIZ CORTINES, DENOMINADO ECOVÍA, UBICADO EN LOS MUNICIPIOS DE MONTERREY, SAN NICOLÁS DE LOS GARZA Y GUADALUPE DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. LA EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE LOS RESULTADOS OBTENIDOS DE LA INVESTIGACIÓN, DEBERÁN PERMITIR A LA UNIDAD INVESTIGADORA DE ESA ENTIDAD PARAESTATAL, DECIDIR EN EL EVENTO DE QUE SE ACTUALICE ALGUNA FALTA ADMINISTRATIVA DE SERVIDORES PÚBLICOS DE ESE ENTE PÚBLICO, SOBRE INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO SANCIONADOR CORRESPONDIENTE.*

EN CUANTO A ESTE PUNTO ES DE PRECISAR QUE SE CUENTAN CON DIVERSOS OFICIOS QUE FUERON DIRIGIDOS A ESTE ENTE PÚBLICO, MEDIANTE LOS CUALES SE SEÑALAN LAS RAZONES POR LAS QUE SE REQUIEREN LOS RECURSOS ECONÓMICOS QUE EL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY SOLICITA A LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO, ASÍ COMO LAS CONFIRMACIONES DE ADEUDO, DOCUMENTOS ESTOS RUBRICADOS POR EL ADMINISTRADOR DE LA REQUISA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DEL SISTEMA ECOVÍA, ING. MANUEL BENJAMÍN GONZÁLEZ FERNÁNDEZ. EN ESTE ORDEN DE IDEAS Y DESDE LA PERSPECTIVA DE ESTE SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY Y A LA LUZ DE SU LEY DE CREACIÓN, AL TRATARSE EL SISTEMA DE TRANSPORTE ECOVÍA DE UNA LÍNEA QUE FAVORECE LA MOVILIDAD DE PERSONAS EN EL ÁREA METROPOLITANA DE LA CIUDAD DE MONTERREY, ADEMÁS DE SER ALIMENTADORA DE LAS LÍNEAS EXISTENTES DEL METRO, ES DE SU COMPETENCIA EL FAVORECER Y APOYAR TÉCNICAMENTE SU OPERACIÓN BRINDANDO LA ASESORÍA PROFESIONAL CON LA EXPERIENCIA DE SU PERSONAL. ESTO ES ASÍ, PUES DESDE QUE SE CONFIRIÓ CONCESIÓN PARA LA PRESTACIÓN DE ESTE SERVICIO, SE ESTABLECIERON FUNCIONES ADICIONALES DE APOYO OPERATIVO LAS CUALES BRINDA LA ACTUAL DIRECCIÓN DE TRANSMETRO, METROBÚS Y ECOVÍA PERTENECIENTE A METRORREY. AHORA BIEN, EN CUANTO A QUÉ ESTE ORGANISMO DETERMINE SI LOS RECURSOS TRANSFERIDOS A ECOVÍA FUERON MANEJADOS, ADMINISTRADOS Y APLICADOS DE MANERA EFICIENTE, ES DE HACER DEL CONOCIMIENTO DE ESA AUDITORÍA QUE LA REQUISA DE BIENES DEL SISTEMA ECOVÍA NO SE ENCUENTRA SUBORDINADA NI ADMINISTRATIVA NI JERÁRQUICAMENTE A ESTE ENTE PÚBLICO, RAZÓN POR LA CUAL SE CARECE DE FACULTADES DE FISCALIZACIÓN Y DE RENDICIÓN DE CUENTAS PARA DETERMINAR LA DEBIDA APLICACIÓN POR PARTE DE LA REQUISA DE ECOVÍA DE LOS RECURSOS EN REFERENCIA. (3) *ESTABLECIMIENTO Y FUNCIONAMIENTO DEL PROGRAMA DE PAGOS DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS TRANSFERIDOS POR*

LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO A "ECOVÍA", EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN LA CLÁUSULA SEGUNDA INCISO D) PUNTO 3) DEL CONVENIO REFERIDO EN EL PUNTO (2) ANTERIOR. SOBRE ESTE PUNTO SE DEBERÁ DE REVISAR LA EFECTIVA IMPLANTACIÓN DE UN PROGRAMA PARA EL PAGO DE LOS RECURSOS QUE SE LE TRANSFIEREN A "ECOVÍA", EL AVANCE EN LOS MISMOS, Y LA VISIÓN PROSPECTIVA DE LA SITUACIÓN ECONÓMICA Y FUNCIONAL DE "ECOVÍA".

SOBRE ESTE PUNTO ES DE SEÑALAR QUE MEDIANTE OFICIO DG-051/2018 DE FECHA 13 TRECE DE MARZO DE 2018 DOS MIL DIECIOCHO, MISMO QUE SE ADJUNTA, EL SUSCRITO DIRECTOR GENERAL SOLICITÉ AL ADMINISTRADOR DE LA REQUISA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DEL SISTEMA ECOVÍA, ING. MANUEL BENJAMÍN GONZÁLEZ FERNÁNDEZ, REMITIERA EL PROGRAMA DE PAGOS DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS QUE SE HAN TRANSFERIDO POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO A TRAVÉS DE SU TESORERÍA GENERAL. COMO CONSECUENCIA DE ELLO, MEDIANTE OFICIO EV-07/2018 DE FECHA 16 DIECISÉIS DE MARZO DEL PRESENTE AÑO, EL CUAL SE ALLEGA, EL ADMINISTRADOR DE LA REQUISA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DEL SISTEMA ECOVÍA EN REFERENCIA INFORMÓ QUE UNA VEZ QUE PROCEDA EL LEVANTAMIENTO DE LA MEDIDA DE SEGURIDAD, ES DECIR, LA REQUISA DE BIENES Y DERECHOS DE LA EMPRESA SERVICIO DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO S.A. DE C.V., SE PODRÁ GESTIONAR ANTE LA CITADA EMPRESA EL PAGO CORRESPONDIENTE, ANEXANDO EL PROGRAMA DE PAGOS QUE SE GESTIONARÁ EN CUMPLIMIENTO AL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA CELEBRADO ENTRE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, Y ECOVÍA, SIN ESPECIFICAR LA FECHA EN LA QUE SE CONCLUIRÍA EL PAGO DE LA TOTALIDAD DEL PRÉSTAMO OTORGADO. CABE HACER MENCIÓN, QUE SE CUENTA CON EL OFICIO EV.019A/2016 DE FECHA 31 TREINTA Y UNO DE OCTUBRE DE 2016 DOS MIL DIECISÉIS QUE SE ANEXA, EN EL CUAL EL ADMINISTRADOR DE LA REQUISA DEL TRANSPORTE PÚBLICO DEL SISTEMA ECOVÍA, ING. MANUEL BENJAMÍN GONZÁLEZ FERNÁNDEZ, A FIN DE

FORMALIZAR EL COMPROMISO DE GESTIONAR ANTE EL CONCESIONARIO DEL TRANSPORTE PÚBLICO DENOMINADO SERVICIOS DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO S.A. DE C.V., UN PROGRAMA DE PAGOS DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS QUE SE HAYAN INVERTIDO POR PARTE DEL GOBIERNO DEL ESTADO, PROCURANDO LA ACEPTACIÓN DEL PAGO DE UN INTERÉS DE 0.8% MENSUAL SOBRE SALDOS INSOLUTOS HASTA SU TOTAL LIQUIDACIÓN, ANEXO EL CITADO PROGRAMA DESPRENDIÉNDOSE DEL MISMO QUE CUBRIRÍA EL PRÉSTAMO EN SU TOTALIDAD HASTA EL 21 VEINTIUNO DE DICIEMBRE DE 2017 DOS MIL DIECISIETE. *(4) SITUACIÓN DEL CONCESIONARIO SERVICIOS DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO, S.A. DE C. V., RESPECTO DE LOS PRÉSTAMOS OTORGADOS POR EL GOBIERNO DEL ESTADO POR CONDUCTO DE SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY, A "ECOVÍA" PARA SU OPERACIÓN. EN ESTE PUNTO DEBERÁ ANALIZARSE LAS REPERCUSIONES DE LOS PRÉSTAMOS EN EL PATRIMONIO DE LA EMPRESA CONCESIONARIA, ES DECIR EL NACIMIENTO DE OBLIGACIONES ECONÓMICAS A CARGO DE ÉSTA, PARA CON EL GOBIERNO DEL ESTADO.* EN RELACIÓN A ESTE PUNTO, ME PERMITO INFORMARLE QUE ESTE ENTE PÚBLICO DESCONOCE TALES SITUACIONES, PUES NO ESTÁN DENTRO DE NUESTRO ÁMBITO DE COMPETENCIA, YA QUE DENTRO DEL CONVENIO MODIFICATORIO DEL TÍTULO DE CONCESIÓN DE FECHA 30 TREINTA DE ENERO DE 2014 DOS MIL CATORCE, SE ADVIERTE QUE EL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY SOLAMENTE SUPERVISA LA OPERACIÓN DEL CENTRO DE CONTROL DE ECOVÍA, SIN TENER INJERENCIA EN SU ADMINISTRACIÓN NI EN SUS FINANZAS, NI MENOS AÚN EN SUS OBLIGACIONES ECONÓMICAS NI CREDITICIAS; DE AHÍ ENTONCES QUE RESULTA IMPOSIBLE PROPORCIONAR DICHA INFORMACIÓN. *(5) CONTABILIDAD Y EVALUACIÓN ECONÓMICA Y FUNCIONAL DE "ECOVÍA" CON MOTIVO DE LA REQUISA, A TRAVÉS DE UN ANÁLISIS DE INGRESOS, GASTOS E INVERSIÓN, CON EL QUE SE DETERMINE SI ES AUTOFINANCIABLE LA OPERACIÓN DE "ECOVÍA" DESDE LA FECHA EN QUE SE LLEVÓ LA REQUISA.* COMO SE SEÑALÓ EN LA RESPUESTA AL PUNTO NO. 2, LA

REQUISA DEL SISTEMA DE TRANSPORTE ECOVÍA NO SE ENCUENTRA SUBORDINADO NI ADMINISTRATIVA NI JERÁRQUICAMENTE A ESTE ORGANISMO DESCENTRALIZADO, POR LO QUE RESULTA EN LA IMPOSIBILIDAD JURÍDICA Y MATERIAL DE PRONUNCIARNOS EN EL SENTIDO DE DETERMINAR SI DICHO SISTEMA DE TRANSPORTE ES AUTOFINANCIABLE; YA QUE POR UN LADO NO TENEMOS ACCESO A SU CONTABILIDAD, GASTOS DE OPERACIÓN NI ESTADOS FINANCIEROS; Y POR EL OTRO, CARECEMOS DE FACULTADES PARA HACERLO ASÍ, TODA VEZ QUE EL ACUERDO DE REQUISA DE BIENES Y DERECHOS QUE LA CONCESIONARIA AFECTÓ EL SERVICIO PÚBLICO DE TRANSPORTE COMO TITULAR DE LA CONCESIÓN DE OPERACIÓN DEL CORREDOR LINCOLN-RUIZ CORTINES DENOMINADO ECOVÍA, NO CONCEDE A ESTE ORGANISMO TALES ATRIBUCIONES.

AHORA BIEN, EN CUANTO A LO REFERENTE A LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS SANCIONADORES, SE HACE DE SU CONOCIMIENTO QUE SE DIO INICIO AL PRA-STCM-05/2018, MISMO QUE SE ENCUENTRA EN LA ETAPA RELATIVA AL EMPLAZAMIENTO DEL SERVIDOR PÚBLICO PRESUNTAMENTE RESPONSABLE, EL CUAL GUARDA RELACIÓN CON HECHOS DERIVADOS DEL CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA SEÑALADO EN LÍNEAS PRECEDENTES; POR OTRA PARTE LE INFORMO QUE ESTE ENTE PÚBLICO SE ENCUENTRA RECOPIlando LA DOCUMENTACIÓN CORRESPONDIENTE PARA LA DEBIDA INTEGRACIÓN DE DIVERSOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS QUE RESULTEN. POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO Y CON LAS DOCUMENTALES QUE EN ESTE OCURSO SE ADJUNTAN, ATENTAMENTE SOLICITO TENERME RINDIENDO EN TIEMPO Y FORMA EL INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL AL RUBRO INDICADO.

(FIN DE LA TRANSCRIPCIÓN)

X.- APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

PROMOVIDAS, RESPECTO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES.”

EN ESTE APARTADO, LA AUDITORÍA NOS PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2011, 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR DICHO ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR. ASIMISMO, SE MUESTRA UN DETALLE DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES O RECOMENDACIONES QUE EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA 2016 SE ANUNCIARON QUE SE EJERCERÍAN O FORMULARÍAN. EN LO REFERENTE A LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA) PARA EL EJERCICIO 2011 ESTÁN CONCLUIDAS CUATRO (4), DEL EJERCICIO 2012 CONCLUYERON CINCO (5), DEL 2013 HAY UNA (1) ACCIÓN CONCLUIDA, DEL EJERCICIO 2014 CINCO (5), DEL EJERCICIO 2015 HAY DIEZ (10), Y EN LO QUE RESPECTA A 2016, SE EXPLICAN DE LA SIGUIENTE

FORMA:

Cuenta Pública	PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA				
	Datos de la Promoción				Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASEN
	Observaciones objeto de la promoción	Oficio de promoción	Autoridad ante la cual se formula la PFRA	Número de oficio	Fecha en que se recibió el informe de atención a promoción
2015	10	ASENL-PFRA-CP2015-PE01-115/2016	Gobernador Constitucional del Estado de Nuevo León	CTG-DJ-727/2018	28-sep-18
2016	27	ASENL-PFRA-CP2016-AP38-080/2017	Director General de Sistema de Transporte Colectivo Metrorrey	DG-127/2018	6-jul-18
		ASENL-PFRA-CP2016-PE01-122/2017	Gobernador Constitucional del Estado de Nuevo León	CTG-DCASP-114/2018	22-feb-18

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS					
Cuenta Pública	Autoridad que atiende la promoción	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
			Estado	Servidores Públicos Sancionados (cargos)	Sanciones Impuestas
2015	Gobernador Constitucional del Estado de Nuevo León	La Contraloría y Transparencia Gubernamental del Estado no inició procedimiento, refiere que ha prescrito la facultad de la Contraloría para sancionar.	Concluido	No sancionó	
2016	Director General de Sistema de Transporte Colectivo Metrorrey	Respecto de las observaciones 1 a 10, 12, 14, 18 a 23 y 25 no inició procedimientos de responsabilidad administrativa, respecto la observación 11, refiere se encuentra en etapa de investigación, por el resto de las observaciones, determinó diversas sanciones administrativas	Observación 11 en trámite	Gerente de Administración Director de operaciones Ex Gerente Jurídico	Amonestación Privada Destitución del cargo Amonestación Pública
			Concluidas observaciones 1 a 10 y 12 a 27	Gerente de Administración Gerente de Adquisiciones	Amonestación Privada Destitución del Cargo
	Gobernador Constitucional del Estado de Nuevo León	La Contraloría y Transparencia Gubernamental refiere que la ex titular del Sistema de Transporte Colectivo Metrorrey, pudo haber incurrido en responsabilidad dentro de los hechos motivo de las observaciones, por lo que inició una investigación para determinar	En trámite		

EN

CUANTO A
 PLIEGOS

PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR) SE CONCLUYERON CINCO (5) DEL EJERCICIO 2011, TRES (3) DEL EJERCICIO 2012, Y DEL 2016, SE DETALLA EN EL SIGUIENTE CUADRO:

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN	Comentarios
2016	ASENL-PPR-CP2016-GF-AP38-083/2017	Gestión Financiera	1	08-dic-17	22,170,303	En trámite	Pendiente Dictamen Técnico de Auditoría
Total de Observaciones			1				

Montos expresados en pesos

RESPECTO A LA PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE (PIICC), SE TIENEN COMO CONCLUIDAS UNA (1) ACCIÓN CORRESPONDIENTE A 2012, UNA (1) DE 2014 Y CON RESPECTO AL EJERCICIO 2016, SE DETALLA LA SIGUIENTE, ANTE LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL:

PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASEN	
	Observaciones objeto de la promoción	Oficio de promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PFRA	Número de oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2016	1	ASENL-PIICC-CP2016-AP38-024/2017	Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León	CJ-186/2017	18-dic-17



PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE RESULTADOS OBTENIDOS					
Cuenta Pública	Autoridad que atiende la promoción	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
			Estado	Servidores Públicos Sancionados (cargos)	Sanciones Impuestas
2016	Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León	Se inició procedimiento acuerdo del 14 de diciembre de 2017 R.A.123/2017	En trámite		

EN LO QUE RESPECTA A LAS RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG), FUERON ATENDIDAS LAS CORRESPONDIENTES A LOS EJERCICIOS ANTERIORES, INCLUIDO 2016, EN EL CUAL SE EMITIERON OCHO (8) RECOMENDACIONES, TODAS EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA, LAS

CUALES FUERON ACEPTADAS POR EL ENTE PÚBLICO AUDITADO. UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, LOS CUALES FUERON INCORPORADOS DENTRO DE ESTE DOCUMENTO, Y DE CONFORMIDAD CON LO PREVISTO EN EL ARTÍCULO 47, INCISO C) DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LOS INTEGRANTES DE ESTA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO, CONSIDERAMOS QUE A EFECTO DE SUSTENTAR EL RESOLUTIVO QUE SE HA PROPUESTO EN LA PARTE RESOLUTIVA DEL PRESENTE DICTAMEN, NOS PERMITIMOS CONSIGNAR ANTE EL PLENO DE ESTA SOBERANÍA, LAS SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO DE ESTE H. CONGRESO, ES COMPETENTE PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, EN ATENCIÓN A 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 ATENCIÓN A LO PREVISTO POR LOS ARTÍCULOS 18, 19, 20, 48, 49 Y 50 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **TERCERA:** EN RELACIÓN CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, EN SU ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII; ASÍ COMO EL ARTÍCULO 51, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS OBSERVACIONES ENUNCIADAS DURANTE LA REVISIÓN NO ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS EJERCIDOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA

QUE LE ES APLICABLE AL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY. DEL ESTUDIO DEL INFORME DE RESULTADOS QUE NOS OCUPA, SE DESPRENDE QUE TREINTA Y SEIS (36) OBSERVACIONES NO FUERON SOLVENTADAS, DE LAS CUALES, VEINTIDÓS (22) SON NORMATIVAS Y QUINCE (15) FINANCIERAS, LO QUE DE MANERA GLOBAL IMPLICA **MONTOS NO SOLVENTADOS POR \$1,630,643,000** (MIL SEISCIENTOS TREINTA MILLONES, SEISCIENTOS CUARENTA Y TRES MIL PESOS), DE LOS CUALES NO SE DETECTARON RECURSOS SUSCEPTIBLES DE RECUPERACIÓN A FAVOR DE LA HACIENDA PÚBLICA O PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO. DICHOS MONTOS SE RELACIONAN CON LAS OBSERVACIONES REFERIDAS EN LA FRACCIÓN III DEL APARTADO DE ANTECEDENTES DE ESTE DICTAMEN. AHORA BIEN, CONSIDERANDO QUE EL ENTE PÚBLICO TUVO INGRESOS TOTALES DURANTE EL EJERCICIO FISCAL QUE SE ANALIZA, EQUIVALENTES A **\$1,444,803,325** (MIL CUATROCIENTOS CUARENTA Y CUATRO MILLONES, OCHOCIENTOS TRES MIL TRESCIENTOS VEINTICINCO PESOS, 00/100 M.N.), SIGNIFICA QUE LOS **MONTOS NO SOLVENTADOS** REPRESENTAN EL **112.86%** (CIENTO DOCE PUNTOS OCHENTA Y SEIS POR CIENTO) DE LOS INGRESOS TOTALES DEL ENTE PÚBLICO DURANTE DICHO EJERCICIO 2017. LO ANTERIOR, SIN CONSIDERAR QUE EL PROPIO INFORME DE RESULTADOS CONSIGNA POR CONCEPTO DE **GASTOS Y PÉRDIDAS DEL ENTE PÚBLICO**, UN TOTAL DE **\$ 1,039,008,427** (MIL TREINTA Y NUEVE MILLONES, OCHO MIL CUATROCIENTOS VEINTISIETE PESOS, 00/100 M.N.), LO QUE REPRESENTA UN RESULTADO DEL EJERCICIO EQUIVALENTE A **\$ 405,794,898** (CUATROCIENTOS CINCO MILLONES, SETECIENTOS NOVENTA Y CUATRO MIL OCHOCIENTOS NOVENTA Y OCHO PESOS, 00/100 M.N.). ADEMÁS DE LO RESEÑADO, DE ACUERDO A LO QUE SE MENCIONÓ EN LA FRACCIÓN II DEL APARTADO DE ANTECEDENTES DEL PRESENTE DOCUMENTO, EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO NOS REITERA QUE FUERON AUDITADOS LOS ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA Y DE ACTIVIDADES QUE INTEGRAN LA CUENTA PÚBLICA DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY,

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SIN EMBARGO, EXPRESA LO SIGUIENTE:

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, EL ENTE PÚBLICO REALIZÓ EL REGISTRO DE LOS AVANCES DE OBRA EN LA CONSTRUCCIÓN DE LA "LÍNEA 3 DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY" POR \$739,174,349 QUE NO LE CORRESPONDE, POR NO ENCONTRARSE DENTRO DEL "FIDEICOMISO NO. 2209 LÍNEA 3 DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY" COMO FIDEICOMITENTE O FIDEICOMISARIO, ESTANDO OBLIGADO A REALIZAR EL REGISTRO HASTA QUE SE CONCLUYA LA OBRA Y SE EFECTÚE EL ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN, MOMENTO EN QUE SE TRANSFIERE LA PROPIEDAD AL BENEFICIARIO.

EL 13 DE OCTUBRE DE 2016 DERIVADO DE LA REQUISA DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EL ENTE PÚBLICO CELEBRÓ CONVENIO DE COLABORACIÓN ADMINISTRATIVA CON LA SECRETARÍA DE FINANZAS Y TESORERÍA GENERAL DEL ESTADO, LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE Y ECOVÍA, DE ACUERDO CON ESTE CONVENIO EL ENTE PÚBLICO REALIZÓ EL SUMINISTRO DE RECURSOS ECONÓMICOS A ECOVÍA EN FORMA DIRECTA, CHEQUES DE CAJA EMITIDOS A NOMBRE DE PERSONAL DE ECOVÍA PARA PAGO DE NÓMINA Y VÍA PAGOS EFECTUADOS A PROVEEDORES POR CUENTA Y NOMBRE DE SERVICIO DE TRANSPORTE TECNO ECOLÓGICO, S.A. DE C.V. POR IMPORTE DE \$37,041,144, LOS CUALES NO SE ENCUENTRAN FORMALIZADOS CON UN CONTRATO DE PRÉSTAMO.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 SE TIENEN SALDOS A FAVOR DE IVA ACREDITABLE POR \$44,276,749, QUE PRESENTAN UNA ANTIGÜEDAD HASTA DE MÁS DE 5 AÑOS, DE LOS CUALES SE TIENE YA UNA PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES POR UN MONTO DE \$19,902,334.

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 SE TIENEN ANTICIPOS A CONTRATISTAS A LARGO PLAZO POR UN IMPORTE DE \$60,969,430 QUE PRESENTAN UNA ANTIGÜEDAD SUPERIOR A DOS AÑOS.

EN VIRTUD DE LO ANTERIOR, Y A JUICIO DE LA PRESENTE COMISIÓN DICTAMINADORA, EXISTE MOTIVO SUFICIENTE PARA PROPONER EL RECHAZO DE LA PRESENTE CUENTA PÚBLICA. CABE SEÑALAR QUE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE UNA CUENTA PÚBLICA, NO IMPLICA LA SUSPENSIÓN DE LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DE RESPONSABILIDAD QUE LEGÍTIMAMENTE CORRESPONDE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO LLEVAR A CABO. ASIMISMO, TAMPOCO PREJUZGA SOBRE RESPONSABILIDAD QUE PUDIERA RECAER SOBRE ALGÚN FUNCIONARIO O EX FUNCIONARIO, YA QUE, EN TODO CASO, TAL SITUACIÓN QUEDARÍA DETERMINADA AL MOMENTO DE CONCLUIRSE LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS O RESARCITORIOS CORRESPONDIENTES. POR ELLO, SOMETEMOS A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO DE ESTA ASAMBLEA LEGISLATIVA EL SIGUIENTE PROYECTO DE: **ACUERDO PRIMERO.** - SE TIENE POR RECIBIDO Y ANALIZADO EN TIEMPO Y FORMA EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA **2017**, DEL **SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY.** **SEGUNDO.** - EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63 FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, ASÍ COMO LO DESCRITO EN EL APARTADO DE CONSIDERACIONES DEL PRESENTE DICTAMEN, **SE RECHAZA LA CUENTA PÚBLICA 2017 DEL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY.** **TERCERO.** - SE INSTRUYE A LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO PARA QUE EN TÉRMINOS DEL PÁRRAFO SEGUNDO DEL ARTÍCULO 51 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CONTINÚE CON CUALQUIER ACCIÓN DE LAS SEÑALADAS EN EL ARTÍCULO 53 DE LA CITADA LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR, DERIVADAS DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY**, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017 Y QUE AÚN NO SE ENCUENTREN CONCLUIDAS, INFORMANDO EN SU OPORTUNIDAD A ESTE PODER LEGISLATIVO SOBRE EL ESTADO QUE GUARDAN. **CUARTO.** - REMÍTASE COPIA A

LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y AL SISTEMA DE TRANSPORTE COLECTIVO METRORREY PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO.

ENSEGUIDA EL C. PRESIDENTE SOMETIÓ A CONSIDERACIÓN DEL PLENO LA PROPUESTA PRESENTADA. SOLICITANDO A LOS DIPUTADOS MANIFESTARAN SU VOTO DE MANERA ECONÓMICA.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE FUE APROBADA LA PROPUESTA POR UNANIMIDAD.

APROBADO QUE FUE, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARAN EN LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

NO HABIENDO ORADORES EN CONTRA, PARA HABLAR A FAVOR DEL BLOQUE DE DICTÁMENES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. MARIELA SALDÍVAR VILLALOBOS**, QUIEN EXPRESÓ: “CON SU PERMISO DIPUTADO PRESIDENTE. HONORABLE ASAMBLEA, ACUDO A ESTA TRIBUNA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO PARA MANIFESTARME A FAVOR DEL SENTIDO Y CONTENIDO DEL DICTAMEN LEGISLATIVO CON LOS NÚMEROS DE EXPEDIENTE 12070, 12117, 12128 Y 12136 DE LA LXXV LEGISLATURA, EL CUAL FUE TURNADO EL 24 DE OCTUBRE DEL 2018 A LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN CORRESPONDIENTE MEDIANTE EL CUAL SE SOLICITA EL RECHAZO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017 DE LA AGENCIA PARA LA RACIONALIZACIÓN Y MODERNIZACIÓN DEL SISTEMA DE TRANSPORTE PÚBLICO DE NUEVO LEÓN, EL SISTEMA DE

CAMINOS DE NUEVO LEÓN, EL FIDEICOMISO DE FOMENTO METROPOLITANO DE MONTERREY. ES DE SEÑALAR QUE EL OBJETO DE LO QUE SE SOLICITA EN EL PRESENTE DICTAMEN, ES EL RECHAZO A LA CUENTA PÚBLICA QUE COMENTO, LO ANTERIOR COMO TODOS LO SABEMOS, ES UNA FACULTAD ÚNICA DEL CONGRESO Y REPRESENTA UNA GRAN RESPONSABILIDAD, YA QUE EN EL CITADO DOCUMENTO PODEMOS DARNOS CUENTA DEL EJERCICIO DEL GASTO POR PARTE DE LOS ENTES AUDITADOS. POR LO ANTERIOR ES IMPORTANTE SEGUIR ESTE TRABAJO Y NO DEJAR PASAR ACTOS DE CORRUPCIÓN, GASTOS INNECESARIOS, OBRAS SOBREVALORADAS O CUALQUIER SITUACIÓN QUE REPRESENTA UN DESPILFARRO AL ERARIO PÚBLICO. ES NUESTRO DEBER SER EL ÚLTIMO FILTRO DE APROBACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS, POR LO QUE DEBEMOS DE DAR SEÑALES Y AVISOS DE QUE ESTA LEGISLATURA NO PASARÁ POR ALTO UNA REITERADA OMISIÓN EN EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES FINANCIERAS POR PARTE DE LOS ENTES AUDITADOS. ES POR LO ANTERIOR QUE NUESTRA BANCADA DE MOVIMIENTO CIUDADANO VOTARÁ A FAVOR DEL PRESENTE DICTAMEN E INVITAMOS A NUESTROS COMPAÑEROS DIPUTADOS Y NUESTRAS COMPAÑERAS DIPUTADAS A VOTAR A FAVOR DEL SENTIDO Y CONTENIDO DEL PRESENTE DICTAMEN. ES CUANTO”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO EL BLOQUE DE DICTÁMENES EMITIDOS POR LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS MANIFESTARAN EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL BLOQUE DE DICTÁMENES DE LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO, POR UNANIMIDAD CON 37 VOTOS.

APROBADO QUE FUE, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOLICITÓ A LA C. SECRETARIA ELABORAR LOS ACUERDOS CORRESPONDIENTES Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA C. **DIP. MERCEDES CATALINA GARCÍA MANCILLAS**, QUIEN CON FUNDAMENTO EN LOS ARTÍCULOS 1 Y 112 BIS DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO, PROPUSO OMITIR LA LECTURA DE LOS SIGUIENTES EXPEDIENTES DEL **EJERCICIO FISCAL 2017**. ADEMÁS DE SER DISCUTIDOS Y VOTADOS EN BLOQUE, MISMO QUE TIENEN PROYECTO DE ACUERDO EN SENTIDO **APROBATORIO** Y QUE FUERON DICTAMINADOS POR LA **COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**

12171/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL MUNICIPIO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN.
12174/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN.
12177/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN.
12179/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA.
12180/LXXV	CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2017, DEL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAITA

SE INSERTAN ÍNTEGROS LOS EXPEDIENTES.

HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, LE FUE TURNADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN EN FECHA 24 DE OCTUBRE 2018 ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE 12171/LXXV. 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.- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII, 136, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO, 1, 2, FRACCIONES I, VIII Y X Y 3 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE INSTITUYE COMO UN ÓRGANO AUXILIAR DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN SU FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS PRESENTADAS POR LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS CONSTITUCIONALMENTE AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL MUNICIPIO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS

RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO**. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54

DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA A EJERCICIOS ANTERIORES. **SEGUNDO.-** LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, EN FECHA 31 DE AGOSTO DE 2018, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL **MUNICIPIO DE ANÁHUAC**, NUEVO LEÓN, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017						
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales ⁶	Total
Anáhuac	1	1	-	-	-	-	2

CUADRO AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

EN EL SIGUIENTE CUADRO SE PRESENTAN DE MANERA SINTETIZADA LOS RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN. AL EFECTO, ES IMPORTANTE PRECISAR QUE LA CLASIFICACIÓN ADOPTADA, CORRESPONDE AL TIPO DE AUDITORÍA DE LA CUAL SE DETECTARON LAS OBSERVACIONES PRELIMINARES RESPECTIVAS, ASÍ COMO AL ASPECTO PREPONDERANTE CON EL QUE SE ENCUENTRAN VINCULADOS LOS HECHOS U OMISIONES OBSERVADOS

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados \$	Recuperaciones operadas \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados \$	Probables recuperaciones \$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa ^a	32	0	1	0	0	31	0	0
Financiera ^b	7	6,951,519	0	0	0	7	6,951,519	0
Económica ^c	2	486,891	0	361,615	0	2	125,276	125,276
Subtotal	41	7,438,410	1	361,615	0	40	7,076,795	125,276
OBRA PÚBLICA								
Normativa ^a	44	0	26	0	0	18	0	0
Económica ^c	1	34,800	1	34,800	0	0	0	0
Subtotal	45	34,800	27	34,800	0	18	0	0
Total	86	7,473,210	28	396,415	0	58	7,076,795	125,276

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (PESOS)

• **OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA**

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **MUNICIPIO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE

AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

- I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:
 - A) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y
 - B) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.
- II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:
 - A) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
 - B) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y

- C) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.
- III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.
- IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:
- A) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.
- V. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.
- **ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN, PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

**RESUMEN DE LA CUENTA PÚBLICA PRESENTADA POR EL ENTE
FISCALIZADO Y DE LOS RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN
PRACTICADA**

El Municipio de Anáhuac, Nuevo León presentó el 30 de marzo de 2018 ante el H. Congreso del Estado su Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2017, la cual fue remitida a esta Auditoría Superior del Estado, el día 18 de abril de 2018.

Como resultado de la revisión de la Cuenta Pública del Municipio de Anáhuac, Nuevo León, nos permitimos enviar el presente resumen ejecutivo con cifras en pesos y los comentarios que consideramos más importantes, siendo los siguientes:

Estado de Situación Financiera

Informe Anual del 01 de Enero del 2017 al 31 de Diciembre del 2017 (nota 1)

CONCEPTO	AÑO 2017	CONCEPTO	AÑO 2017
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES (Nota 2)	34,438,169	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	1,505,800
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (Nota 3)	459,643	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO PORCION A CORTO PLAZO DE LA DEUDA	-
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	-	PUBLICA A LARGO PLAZO	-
INVENTARIOS	-	TITULOS Y VALORES A CORTO PLAZO	-
ALMACENES	-	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	-
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	-	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACIÓN	-
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	-	PROVISIONES A CORTO PLAZO	-
TOTAL ACTIVO CIRCULANTE	34,897,813	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	-
(NOTA 4)		TOTAL PASIVO CIRCULANTE	1,505,800
ACTIVO NO CIRCULANTE		PASIVO NO CIRCULANTE	

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	-	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	-
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO	-	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO	-
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES	45,543,782	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	-
BIENES MUEBLES	8,585,098	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTIA Y/O ADMINISTRACION	-
ACTIVOS INTANGIBLES	-	PROVISIONES A LARGO PLAZO	-
DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA	-		
ACTIVOS DIFERIDOS	-		
ESTIMACION POR PERDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	-		
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	-		
TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE (Nota 5)	54,128,879	TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE	0
		HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	-
		APORTACIONES	-
		DONACIONES DE CAPITAL	-
		ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	-
		TOTAL HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	87,520,892

CONCEPTO	AÑO 2017	CONCEPTO	AÑO 2017
		HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO	
		RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO) (NOTA 7)	42,719,811
		RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	44,801,081
		REVALUOS	-
		RESERVAS	-
		RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-
		TOTAL HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO (Nota8)	87,520,892
		EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA	

		RESULTADO POR POSICION MONETARIA	-
		RESULTADO POR TENENCIA DE ACTIVOS NO MONETARIOS	-
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO (Nota 9)	<u>87,520,892</u>
TOTAL ACTIVO (NOTA 6)	<u>89,026,692</u>	TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO (Nota 10)	<u>89,026,692</u>

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS \$187,160,670

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL AÑO 2017 POR RUBROS, DETERMINANDO LAS VARIACIONES CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016:

Rubros	2017	%	2016	%	\$	Importe	%
Impuestos	\$ 4,807,670	%	\$ 4,876,820	3		(69,150)	(1)
Derechos	1,089,182	2	451,957	-		637,225	141
Productos de tipo corriente	30,300	1	71,915	-		(41,615)	(58)
Aprovechamientos de tipo corriente	281,517	-	371,444	-		(89,927)	(24)
Participaciones y aportaciones	180,952,001	-	66,842,988	36		114,109,013	171
Fondo de infraestructura social	-	97	10,761,680	6		(10,761,680)	(100)
Fondo para el fortalecimiento municipal	-	-	10,279,833	6		(10,279,833)	(100)
Fondo descentralizado	-	-	9,944,636	5		(9,944,636)	(100)
Otras aportaciones	-	-	51,475,621	28		(51,475,621)	(100)
Contribución de vecinos	-	-	50,000	-		(50,000)	(100)
Otros	-	-	30,175,387	16		(30,175,387)	(100)
Total	\$ 187,160,670	100	\$ 185,302,281	100	\$	1,858,389	1

DERIVADO DE LA IMPLEMENTACIÓN DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y DE LAS NORMAS CONTABLES EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), APLICADA PARA LA INFORMACIÓN CONTABLE DEL AÑO 2017, SE MODIFICÓ LA PRESENTACIÓN DE LOS EGRESOS, MISMA QUE DIFIERE CON LA DEL EJERCICIO 2016, SITUACIÓN POR LA CUAL NO SE EFECTUÓ UN COMPARATIVO DE CIFRAS ENTRE ESTOS AÑOS. A

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

CONTINUACIÓN, SE INTEGRAN LOS GASTOS EJERCIDOS EN EL AÑO 2017
CLASIFICADOS POR GRUPO DE LOS EGRESOS:

Grupo	Egresos reales 2017	%
Gastos de funcionamiento	\$ 125,909,084	87
Transferencia", subsidios y otras ayudas	\$ 18,345,486	13
Total	\$ 144.254.570	100

PRESUPUESTO

<u>C</u>	<u>Importe</u>		<u>Importe</u>		<u>Importe</u>	
<u>Ingresos y otros beneficios</u>	<u>R</u>	<u>%</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Impuestos	\$ 4,807,670	2	\$ 3,261,540	2	\$ 1,546,130	47
Derechos	1,089,182	1	345,490	-	743,692	21
Contribuciones por	-	-	52,000	-	(52,000)	(100)
Productos de tipo corriente	30,300	-	7,470,45	4	(7,440,15)	(99)
Aprovechamientos de tipo	281,517	-	481,410	-	(199,893)	(42)
Participaciones y aportaciones	180,952,001	97	182,386,060	94	(1,434,059)	(1)
T	\$ 187,160,670	100	\$ 193,996,962	100	\$ (6,836,292)	(4)
O						

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>		<u>Importe</u>		<u>Importe</u>		
<u>Gastos y otras pérdidas</u>	<u>Real</u>	<u>%</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>%</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>	B)
Gastos de funcionamiento	\$ 125,909,084	87	\$ -	-	\$ (125,909,084)	(100)	
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	18,345,486	13	-	-	(18,345,486)	(100)	CU
Administración pública	-	-	71,593,702	37	71,593,702	100	MP
Servicios comunitarios	-	-	5,989,333	3	5,989,333	100	LI
Desarrollo social	-	-	22,734,908	12	22,734,908	100	MI
Seguridad pública y tránsito	-	-	18,942,240	10	18,942,240	100	EN
Mantenimiento y	-	-	11,200,466	6	11,200,466	100	TO
Adquisiciones	-	-	9,750,000	5	9,750,000	100	DE
Desarrollo urbano y ecología	-	-	5,262,500	2	5,262,500	100	LA
Fondo de infraestructura	-	-	11,909,878	6	11,909,878	100	S
Fondo de fortalecimiento	-	-	11,234,879	6	11,234,879	100	
Obligaciones financieras	-	-	7,481,859	4	7,481,859	100	NO
Aplicación de otras aportaciones	-	-	17,897,197	9	17,897,197	100	RM
Total	\$ 144,254,570	100	\$ 193,996,962	100	\$ 49,742,392	26	AS

INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTES CON POSTERIORIDAD A LA VERIFICACIÓN REALIZADA POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CON RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, QUE SE INTEGRA POR EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS, SUS PRESUPUESTOS Y LA DISPONIBILIDAD, SE CONCLUYE QUE SU PRESENTACIÓN, ESTÁ DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES A ESTE TIPO DE ENTIDADES Y QUE SE APEGARON AL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS, ASÍ COMO A LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS ORDENAMIENTOS APLICABLES EN LA MATERIA, EXCEPTO EN SU CASO, POR LO MENCIONADO EN EL APARTADO VI DEL INFORME DE RESULTADOS.

CUARTO.- A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE ANAHUAC, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO. ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

(TOTAL DE LAS OBSERVACIONES): 58

INFORME DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA POR EL EJERCICIO 2017 ANÁHUAC, NUEVO LEÓN. .

VI. OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN

GESTIÓN FINANCIERA

Ley General de Contabilidad Gubernamental

- Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad
1. 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) 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).

- b) 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).
- c) Registrar las obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleje su grado de avance (artículo 29).
- d) 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).
- e) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).
- f) Expresar en los estados financieros los esquemas de pasivos, incluyendo la deuda pública (artículo 45).
- g) Disponer de listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en el artículo 41.
- h) Registrar contablemente las inversiones en bienes de dominio público (artículo 26 párrafo segundo).

II. Registros Presupuestales

- a) Realizar los registros de los egresos e ingresos, considerando los momentos contables que conforme al Sistema de Contabilidad aplicable: Simplificado General en Municipios con población entre 5,000 y 25,000 habitantes, sea exigido (artículo 38 conforme a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y los

Manuales de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado General (SSG) publicado 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 fue publicado en el POE).
- c) Respalidar 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 al artículo 55 con relación a 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, con la desagregación siguiente:
 - a.1) Estado de situación financiera;
 - a.2) Estado de variación en la hacienda pública;
 - a.3) Estado de cambios en la situación financiera;
 - a.4) Notas a los estados financieros;
 - a.5) Estado analítico del activo;

b) Información presupuestaria, con la desagregación siguiente:

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 del que se derivarán las siguientes clasificaciones:

.Administrativa;

.Económica y por objeto del gasto, y

.Funcional-programática;

El estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por Ramo y/o Programa.

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, conforme se dispone en su 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).

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan los fundamentos señalados en relación al ejercicio 2017.

Acción(es) o recomendación(es) emitida(s) OIC Competente.

Ley de Disciplina Financiera

2. Se revisó el cumplimiento de las obligaciones de publicación e integración de Cuenta Pública que le imponen a los entes fiscalizados los "CRITERIOS

para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos, a que hacen referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en términos de los artículos 4, 5, 18 y vigésimo transitorio de la citada Ley, y publicados en el Diario Oficial de la Federación del 11 de octubre de 2016; observando lo siguiente:

a) Obligaciones de integración de Cuenta Pública

En la Cuenta Pública 2017 presentada al H. Congreso del Estado y remitida el 18 de abril de 2018 para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, no se incluyeron los formatos: a) Formato 1: Estado de Situación Financiera Detallado; b) Formato 2: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; c) Formato 3: Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos; d) Formato 4: Balance Presupuestario; e) Formato 5: Estado Analítico de Ingresos Detallado; y f) Formatos 6: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional); y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), contraviniendo lo dispuesto en el apartado "Publicación y Entrega de Información" punto 8, de los referidos CRITERIOS.

b) Obligaciones de publicación

En la consulta efectuada el día 16 de julio de 2018 al portal de internet del Ente Público <http://www.anahuac.gob.mx/transparencia.html>. se advirtió que éste ha sido omiso en publicar los formatos 1 a 6 antes mencionados para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (en adelante LDF) y Guía de Cumplimiento de la LDF, especificados en los anexos 1 y 3 de los citados CRITERIOS, incumpliendo con lo dispuesto en los puntos 8 y 9 de los invocados CRITERIOS emitidos por el CONAC, y artículos 56 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70, fracciones XXI y XXII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 95 fracciones XXII y XXIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan los fundamentos señalados en relación al ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

ACTIVO

Activo circulante

Efectivo y equivalentes

Bancos

3. Se revisaron las conciliaciones bancarias de 19 cuentas proporcionadas por el Municipio que representan un saldo de \$8,416,964, observando diferencias derivadas de comparar el saldo real de bancos que se presentan en las conciliaciones y los saldos de la contabilidad del Municipio reflejados en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2017, los cuales se detallan a continuación:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Saldo reflejado en balanza de comprobación 31/dic/17</u>	<u>Saldo reflejado en conciliación</u>	<u>Diferencia</u>
10300010001	XXXXX7734 FAIP \$	91,263 \$	(464) \$	91,727
10300010003	XXXXX2543 ISAI	577,140	49,243	527,898
10300010004	XXXXX2552 Refrendos	1,655,465	(47,082)	1,702,547
10400010002	XXXXX2270 Infraestructura2016	1,671,754	-	1,671,754
10400010003	XXXXX2475 Infraestructura 2017	2,527,372	(3,094,136)	5,621,509
10400010006	XXXXX5688 Fdo Proy Infra Mpal	793	142	651
10500010001	XXXXX2289 Fortalecimiento 2016	857,657	(290)	857,947
10500010002	XXXXX2466 Fortalecimiento 17	1,320,590	159,836	1,160,754
10600010001	XXXXX3420 Fondo	(1,067,645)	-	(1,067,645)

	Desarrollo Mpal.			
10600010002	XXXXX3448 Fortalece 2016	850,398	(290)	850,688
10600010003	XXXXX1451 Amp.Vivienda Fed	137,552	26	137,526
10600010004	XXXXX1460 Amp.Vivienda Mpal	1,527	(452)	1,979
10600010005	XXXXX1442 Habitat Municipal 16	126,123	4	126,119
10600010006	XXXXX3484 Habitat Fed2016	126,319	4	126,316
10600010007	XXXXX2500 Hidrocarburos	96,385	18	96,367
10600010008	XXXXX2570 Fortalecimiento Financiero	12,440	1	12,439
10600010009	XXXXX2561 Pet	(110,092)	-	(110,092)
10600010010	XXXXX9973 Fondo de Desarrollo 2017	(468,077)	1,410,964	(1,879,041)
10600010013	XXXXX0886 Proagua Apaur 2017	10,000	1	9,999
	Total	\$ 8,416,964	\$ (1,522,475)	\$ 9,939,442

Esta situación representa riesgos en el manejo de los recursos municipales, debido a que las conciliaciones bancarias son el control más importante para la administración del efectivo, incumpliendo con lo establecido en los artículos 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan los fundamentos señalados en relación al ejercicio 2017; en virtud de que no se exhibió documentación de las reclasificaciones correspondientes, derivado de la diferencia detectada por \$9,939,442 al comparar el saldo real de bancos que se presenta en las conciliaciones de 19 cuentas contra el saldo reflejado en la contabilidad.

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

OIC Competente.

4. Durante el proceso de la auditoría, no se localizaron las conciliaciones bancarias mensuales de enero a diciembre de 2017 que reflejen el saldo en libros, el saldo bancario, así como las partidas en tránsito acumuladas, de las cuentas que se detallan a continuación:

<u>No. Subcuenta</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Saldo al 31/dic/17</u>
10300010002	XXXXXX0526 Recursos propios	\$ 19,340,603
10300010020	XXXXXX1490 Principal	8,150,930
10400010001	XXXXXX2101 Infraestructura 2015	2,333
10700010003	XXXXXX2320 Fondo de Seguridad	(1,266,510)
10800010001	XXXXXX2298 Fortaseg. Rec.Federal	1,754
	Total	\$ 26,229,110

Esta situación representa riesgos en el manejo de los recursos municipales, debido a que las conciliaciones bancarias son el control más importante para la administración del efectivo, incumpliendo con lo establecido en los artículos 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación, debido a que solo anexaron conciliaciones bancarias en archivo de excel de las cuentas números 0526 Recursos propios y 1490 Principal, sin exhibir el resto de las conciliaciones solicitadas.

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

OIC Competente.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes

Cuentas por cobrar

- 5 Se registraron pólizas por un monto de \$21,618 por concepto de impuesto predial, observando que se presentaron en los Estados Financieros de la Cuenta Pública en rubros que no corresponden, incumpliendo con lo

señalado en el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, de carácter obligatorio para los entes públicos, en términos del artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; debiendo ser presentado como sigue:

<u>Rubro presentado en</u> <u>cuenta pública</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Cuenta contable</u> <u>según CONAC</u>
Activo-Activo circulante- Derechos a recibir efectivo o equivalentes - Cuentas por cobrar a corto plazo	Ingresos por impuesto predial	\$ 21,618	Ingresos y otros beneficios - Ingresos de gestión - Impuestos sobre el patrimonio

Financiera - Monto no solventado \$21,618

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación por \$21,618 debido a que los argumentos presentados no desvirtúan lo establecido en el fundamento señalado en relación al ejercicio 2017; en virtud de que no exhiben evidencia documental de las reclasificaciones para presentar los saldos correctos.

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

OIC Competente.

Activo no circulante

Bienes muebles

- 6 Durante la revisión se detectó que no se anexó en la Cuenta Pública del ejercicio 2017, la relación de bienes que componen el patrimonio del Municipio, incumpliendo con lo establecido en el artículo 23 último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el 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, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de observancia obligatoria para los entes públicos, en términos del artículo 7 de la Ley antes citada.

- a) Además, al efectuar la inspección física de los bienes muebles adquiridos y considerado en el inventario al 31 de diciembre de 2017

proporcionado por el Ente Público, se detectó que no se incluyeron algunos bienes, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 27 segundo párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
04/01/2017	12410	Logística Aduanal Tego S.A. de C.V.	Moto niveladora Jhonn Deree, número de serie DW770BH548526, modelo 770BH, marca Jhonn Deree	\$ 882,828
09/01/2017	13123	José Sergio Martínez Alcorta	Tractor para mantenimiento, número de serie OX106183, modelo 1979, marca Ford 6600	160,000
01/03/2017	13644	Juan Pedro Ortiz Pérez	Vehículo van, número de serie 1GAHG39K881141370, modelo 2008, marca Chevrolet	215,999
15/03/2017	13776	Soluciones Integradas en Informática S.A de C.V.	Escáner, marca Kodak	11,368
15/03/2017	13776	Soluciones Integradas en Informática S.A de C.V.	Equipo de cómputo, modelo Pavillon, marca HP	63,336
23/03/2017	13817	Mariano González Hernández	Camión navistar internacional, número de serie 1HTSDAAM8TH255654, modelo 1996 4900 4x2, marca Navistar International	189,080
15/05/2017	14291	Monterrey Motors Cum, S.A. de C.V.	Vehículo Ventó, número de serie MEX522606JTD14026, modelo 2018, marca Volkswagen	241,990

23/05/2017	14366	Monterrey Motors Cum, S.A. de C.V.	Camioneta Tiguan, número de serie WGGY65N8HK05475, modelo 2017, marca Volkswagen	404,990
06/07/2017	14884	Monterrey Motors Cum, S.A. de C.V.	Vento starline, número de serie MEX512607JT030481, modelo 2018, marca Volkswagen	219,990
14/07/2017	14967	Car One Monterrey S.A. de C.V.	Camioneta Ram 2500, número de serie 3CGSRADT5FG541114, modelo 2015 Cew Cab SLT 5.7 4X2, marca Dodge	315,000
19/07/2017	15042	Monterrey Motors Cum, S.A. de C.V.	Vehículo Vento Starline, número de serie MEX512605JT030219, modelo 2018, marca Volkswagen	219,990
21/07/2017	15089	Componentes Centinela y Comercializadora, S.A. de C.V.	Anticipo camión centauro, modelo 2017, marca Ford f-350 con un costo total \$1,252,800	502,800
21/07/2017	15088	Componentes Centinela y Comercializadora, S.A. de C.V.	Pago final camión centauro modelo 2017, marca Ford f-350 con un costo total \$1,252,800	750,000
14/09/2017	29	Forte Comunicaciones, S.A. de C.V.	Equipamiento de unidad ram 2017 seguridad publica	606,200
26/09/2017	15862	Laredo Autos S.A. de C.V.	Vehículo tornado pickup, número de serie 93CCL80C4JB132476, modelo 2018, marca Chevrolet	241,300
25/10/2017	16185	Emilio Manuel Molina Nevarez	Compra de escáner modelo l2820, marca Kodak Alaris	36,691
			Total	\$ 5,061,562

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, con lo cual se solventa parcialmente la observación; debido a que el inventario de bienes muebles exhibido en su respuesta, debió ser anexado en la Cuenta Pública 2017; y en relación al inciso a) Solventa ya que anexaron al inventario actualizado los bienes muebles no localizados durante nuestra inspección física.

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

OIC Competente.

- 7 Se efectuaron erogaciones por \$45,408 registradas en la cuenta contable de Activo no circulante - Bienes Muebles por concepto de compra de mobiliario, cuyo costo unitario de adquisición es menor a 35 días de salario ($\$75.49 \times 35 = \$2,642$), observando que se debieron considerar como gasto, conforme a lo establecido en el inciso B, numeral 8, párrafo primero del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, documento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, de observancia obligatoria para los entes públicos, en términos del artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe del cheque</u>	<u>Importe observado</u>
18/01/2017	13238	Un banco laos negro con un costo unitario de \$1,498	\$ 35,046 \$	1,498
14/06/2017	14954	Un silla secretarial con un costo unitario de \$1,599	31,677	1,599
28/06/2017	14737	Un multifuncional Epson con un costo unitario de \$1499, silla ejecutiva con un costo unitario de \$1,499, archivero con costo unitario de \$1,899, escritorio con un costo unitario de \$1,799, cuatro sillas apilable con un costo unitario de \$699, varios artículos de oficina libretas, bolígrafos, cuadernos, cintas, etc. con costo unitario menores a \$600, importe total \$4,299	20,790	13,791
12/09/2017	15708	Compra de 5 sillas secretariales con un costo	7,123	7,123

		unitario de \$1,424.50		
		Un multifuncional brother con un costo unitario de \$1,999, impresora con un costo unitario de \$1,699, varias artículos de oficina con un costo unitario menor a \$200 importe total de \$1,420		
11/10/2017	16044		9,117	5,118
16/10/2017	16073	Un minicomponente con un costo unitario de \$2,200	10,440	2,200
14/12/2017	16841	Un estante de madera con un costo unitario de \$1,624	1,624	1,624
20/12/2017	16969	25,061 impresiones y copias con un costo unitario \$0.1856	4,651	4,651
22/12/2017	16525	42,046 impresiones y copias con un costo unitario de \$0.1856	7,804	7,804
		Total	\$ 128,272 \$	45,408

Financiera - Monto no solventado \$45,408

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación por \$45,408 debido a que los argumentos presentados no desvirtúan los fundamentos señalados en relación al ejercicio 2017; en virtud de que no exhiben evidencia documental de las reclasificaciones para presentar los saldos correctos.

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

OIC Competente.

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

- 8 Se observó que en el ejercicio 2017, el Municipio no realizó el registro contable de las depreciaciones correspondientes a cada uno de los activos que componen el patrimonio municipal, incumpliendo con la normatividad establecida en el artículo primero, inciso B, punto 6, del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio,

avaladas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2014, de observancia obligatoria para los entes públicos, en términos del artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como los artículos 33 y 34 de la Ley antes citada.

Normativa

Respuesta

"Se procederá a analizar y hacer el proceso de depreciación y amortización según corresponda."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan los fundamentos señalados en relación al ejercicio 2017; en virtud de que no exhiben evidencia documental de las depreciaciones correspondientes así como las reclasificaciones para presentar los saldos correctos.

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

OIC Competente.

Equipo de transporte

- 9 Se registraron pólizas por un monto de \$531,280 por concepto de servicios generados en 2do. Informe de Gobierno del C. Presidente Municipal (Diseño e impresión de libro narrativo, publicidad, pantallas, micrófonos, producción y video, escenario para el informe, banquete y maestro de ceremonias), observando que se presentaron en los Estados Financieros de la Cuenta Pública en rubros que no corresponden, incumpliendo con lo señalado en el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, de observancia obligatoria para los entes públicos, en términos del artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; debiendo ser presentado como sigue:

<u>Rubro presentado en cuenta pública</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Cuenta contable según CONAC</u>
Activo-Activo no	Servicios	\$ 531,280	Gastos y otras pérdidas- Gastos de

circulante- Bienes generados en funcionamiento-Servicios generales
muebles - Equipo de 2do. informe de
transporte gobierno

Financiera - Monto no solventado \$531,280

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación por \$531,280 debido a que los argumentos presentados no desvirtúan lo establecido en el fundamento señalado en relación al ejercicio 2017; en virtud de que no exhiben evidencia documental de las reclasificaciones para presentar los saldos correctos.

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

OIC Competente.

- 10 Se registraron pólizas de cheque por \$1,252,800 a favor de Componentes Centinela y Comercializadora, S.A. de C.V. por concepto de camión de pasajeros marca Ford modelo F 350 XL 2017, adquisición efectuada mediante el procedimiento de adjudicación directa, a través de cotizaciones con tres proveedores, observando que el documento que ampara una de las tres cotizaciones que se anexan, no corresponden a un escrito en el cual el proveedor se identifique indubitablemente, además, en dichas cotizaciones cada proveedor muestra información diferente en cuanto a la marca y modelo del camión a adquirir por lo cual no se presentan en las mismas condiciones; incumpliendo con lo señalado en el artículo 43, segundo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Importe</u>
21/07/2017	15089	\$ 502,800
21/07/2017	15088	750,000
Total		\$ 1,252,800

- a) Asimismo, no se localizó en el padrón de proveedores proporcionado por el Municipio el nombre de los prestadores de servicios que proporcionaron las cotizaciones, ni se exhibió la solicitud realizada por el Ente Público para que le cotizaran dichos bienes, la cual deberá

constar por escrito o medios remotos de comunicación electrónica; incumpliendo con lo establecido en el artículo 83, fracciones II y III del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan lo establecido en el fundamento señalado; en virtud de que no exhiben evidencia documental de la cotización observada, la cual corresponda a un escrito en el que el proveedor se identifique indubitadamente; además las cotizaciones no fueron presentadas en las mismas condiciones como lo señala el artículo 43, segundo párrafo de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios; y en relación al inciso a) no solventa lo observado, ya que no se localizó en el padrón de proveedores presentado por el municipio a los prestadores de servicios que proporcionaron las cotizaciones, ni se exhibió la solicitud de cotización realizada por el ente público, ya sea por escrito o medios remotos de comunicación electrónica.

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

OIC Competente.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

Obras en proceso

- 11 Se registraron pólizas de cheque por \$2,507,681 a favor de Advisory Information And Technology Araas S.C. por concepto de suministro e instalación de luminarias LED, formalizadas mediante un contrato normal y un modificatorio, las cuales se adjudicaron mediante el procedimiento de invitación restringida, por lo anterior se observa que considerando el monto erogado, el procedimiento de adjudicación debió de haberse realizado mediante convocatoria pública, de conformidad con lo establecido en los artículo 25 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 68 del Reglamento de la Ley antes citada, en correlación con el artículo 55 de la Ley de Egresos del Estado para el Año 2017, según las pólizas que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Importe</u>
--------------	----------------------	----------------

16/11/2017	31	\$	2,093,025
22/11/2017	32		414,656
Total		\$	2,507,681

- a) Además, durante el proceso de la auditoría, no se localizó ni se exhibió el escrito de excepción al procedimiento de licitación pública, el cual deberá fundarse y motivarse, según las circunstancias que concurren en cada caso, en criterios de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia que resulten procedentes para obtener las mejores condiciones para el Municipio, y ser firmados por el titular de la unidad usuaria o requirente de los bienes o servicios y por el titular de la unidad contratante.
- b) Asimismo, se observó que el procedimiento de adjudicación no está justificado con una investigación de mercado que se debió de realizar previamente, sobre las condiciones de los bienes adjudicados objeto de la contratación, a efecto de buscar las mejores condiciones para el municipio, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 26, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 42 del Reglamento de la Ley antes citada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados; además considerando la consecutividad de los folios de las pólizas de cheques, las fechas de pago de las facturas y que los bienes adquiridos son los mismos, y en correlación con el artículo 68 segundo párrafo de Reglamento de Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León que a la letra menciona: "Para determinar el procedimiento de contratación aplicable en atención a su valor, el importe total no deberá ser fraccionado para quedar comprendido en algún supuesto distinto al que originalmente le corresponda conforme a la Ley"; se concluye que la selección del proveedor se debió realizar mediante el procedimiento de licitación pública, el cual conforme al monto o naturaleza de la contratación asegurara al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; en relación al inciso a) no solventa lo observado,

ya que no se exhibió el escrito de excepción al procedimiento de licitación pública; y en cuanto al inciso b) no solventa la observación, debido a que no se presentó documentación comprobatoria que demuestre lo argumentado en la aclaración.

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

OIC Competente.

PASIVO

Pasivo circulante

Cuentas por pagar a corto plazo

Impuestos por pagar

- 12 Se observó que en las cuentas contables de impuestos por pagar se tiene registrado un saldo al cierre del ejercicio 2017 por \$1,347,732 correspondiente a las retenciones del Impuesto Sobre la Renta, no localizando evidencia documental de la presentación de los pagos provisionales, que se debieron enterar al Servicio de Administración Tributaria, de conformidad con lo establecido en el artículo 96 primero y penúltimo párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, o en caso de que ya se hubieran realizado dichos pagos la cancelación del saldo correspondiente.

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Importe</u>
2010001	ISR retenido al personal	\$ 987,207
2010006	Retención de honorario y arren .07	72,190
2010005	ISR retenido al personal	288,335
	Total	\$ 1,347,732

- a) Además, no se localizó el pago de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta del aguinaldo y sueldos del mes de diciembre de 2016, así como su registro contable, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el

Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación, debido a que se anexan los pagos provisionales correspondientes al ejercicio 2017; sin embargo no exhiben evidencia documental de los registros contables para presentar la depuración de los saldos observados; y en relación al inciso a) no solventa lo observado, ya que solo se anexa transferencia bancaria de pago, sin exhibir el acuse de recibo de la declaración provisional o definitiva de impuestos federales, que de la certeza que dicha transferencia corresponde al pago de impuestos del mes de diciembre del ejercicio 2016.

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

OIC Competente.

13. Durante el proceso de la auditoría, se detectó que los pagos provisionales de los meses de enero; y de marzo a agosto de 2017 de las retenciones del ISPT por sueldos y salarios enterados al Servicio de Administración Tributaria por un importe de \$1,853,950, fueron presentados en forma extemporánea, incumpliendo con lo establecido en el artículo 96 primero y penúltimo párrafos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los cuales se integran como sigue:

<u>Mes</u> <u>declarado</u>	<u>Fecha</u> <u>vencimiento</u>	<u>Fecha</u> <u>presentación</u>	<u>Importe</u>
Enero	17/02/2017	07/03/2017	\$ 172,656
Marzo	17/04/2017	17/10/2017	262,609
Abril	17/05/2017	17/10/2017	237,985
Mayo	17/06/2017	17/10/2017	399,716
Junio	17/07/2017	17/10/2017	261,873
Julio	17/08/2017	17/10/2017	264,622
Agosto	17/09/2017	17/10/2017	254,489
Total			\$ 1,853,950

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación en los términos señalados.

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

OIC Competente.

- 14 Se observó que se efectuaron pagos por valor de \$125,276 por concepto de actualizaciones y recargos, derivado de la presentación de manera extemporánea ante el Servicio de Administración Tributaria, de los pagos provisionales del impuesto sobre la renta retenido de los salarios liquidados al personal de los meses del ejercicio 2017 que se detallan a continuación:

<u>Mes declarado</u>	<u>Recargos</u>	<u>Actualizaciones</u>	<u>Importe</u>
Enero	\$ 3,551	- \$	3,551
Marzo	25,849	5,412	31,261
Abril	20,539	4,736	25,275
Mayo	22,497	7,066	29,563
Junio	13,248	4,558	17,806
Julio	9,000	3,161	12,161
Agosto	4,444	1,215	5,659
Total	\$ 99,128	26,148 \$	125,276

Económica - Monto no solventado \$125,276

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación por \$125,276 en los términos señalados.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Impuesto sobre nóminas

- 15 Se observó que la Administración Municipal no presentó ante las oficinas recaudadoras de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, las declaraciones de pago del Impuesto sobre Nóminas causado con la tasa del 3% de los meses de noviembre y diciembre de 2017, aplicable a las remuneraciones liquidadas al personal, incumpliendo con lo señalado en los artículos 154, 155, 156, 157 y 158, de la Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León.

- b) Además, se observó que por estas operaciones que no generan un flujo de efectivo, no se reconoció el registro contable virtual que se

debió efectuar por valor de \$1,581,180 correspondiente a los meses del ejercicio 2017 afectando los gastos e ingresos del ejercicio, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Financiera - Monto no solventado \$1,581,180

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación; solventa el aspecto normativo debido a que se anexan los formatos de declaración de impuestos de los meses observados, así como los recibos expedidos por la Tesorería del Estado; y en relación al inciso a) no solventa lo observado en el aspecto financiero por \$1,581,180 en virtud de que no recibimos contestación al respecto.

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

OIC Competente.

- 16 Durante el proceso de auditoría, se observó que en la base que consideró el Municipio para el cálculo de las declaraciones del pago del impuesto sobre nóminas causado con la tasa del 3 % de los meses de enero a octubre, no incluyó los conceptos de sueldos al personal eventual, gratificaciones, compensaciones, retroactivos y aguinaldos, por lo cual existe una diferencia por importe de \$102,403, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León; que se detallan a continuación:

<u>Mes</u>	<u>Base</u> <u>municipio</u>	<u>3%</u>	<u>Base</u> <u>auditoría</u>	<u>3 %</u>	<u>Diferencia</u>
Enero	\$ 3,063,970	\$ 91,919	\$ 3,534,449	\$ 106,033	14,114
Febrero	3,156,913	94,707	3,500,877	105,026	10,319
Marzo	3,280,005	98,400	3,613,687	108,411	10,011
Abril	3,373,281	101,198	3,629,058	108,872	7,674
Mayo	4,138,451	124,154	4,519,611	135,588	11,434
Junio	3,595,550	107,867	3,891,923	116,758	8,891
Julio	3,638,530	109,156	4,047,384	121,422	12,266
Agosto	3,657,028	109,711	4,033,563	121,007	11,296

Septiembre	3,821,102	114,633	4,059,964	121,799	7,166
Octubre	3,821,097	114,633	4,128,843	123,865	9,232
Total	\$ 35,545,927	\$ 1,066,378	\$ 38,959,359	\$ 1,168,781	\$ 102,403

Financiera - Monto no solventado \$102,403

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación por \$102,403 en los términos señalados.

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

OIC Competente.

Documentos por pagar a corto plazo

- 17 Se observó, que el municipio no realizó las provisiones correspondientes por concepto de deudas pendientes de pagar al 31 de diciembre de 2017 por obras públicas adjudicadas mediante contratos por un importe de \$31,989,179 incumpliendo con los establecido en el artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cuales se detallan a continuación:

<u>Beneficiario</u>	<u>Número de contrato</u>	<u>Monto del contrato</u>	<u>Importe pagado</u>	<u>Saldo por pagar</u>
Alcantarillado y Conexiones de MTY, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FDM-01/2017-IR	\$ 3,057,925	\$ 2,152,309	\$ 905,616
Alcantarillado y Conexiones de MTY, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FAIS-01/2017-IR	1,395,863	418,759	977,104
Alcantarillado y Conexiones de MTY, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FAIS-03/2017-IR	676,086	202,826	473,261
Alcantarillado y Conexiones de MTY, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FPIM-01/2017-IR	1,471,188	-	1,471,188
Alcantarillado y Conexiones de MTY, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FAIS-05/2017-	297,532	89,260	208,273

	IR				
Alcantarillado y Conexiones de MTY, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSMF-DM-02/2017-IR	1,628,095	1,138,428	489,666	
	subtotal	\$ 8,526,689	\$ 4,001,582	\$ 4,525,108	
CKT Edificaciones, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FAIS-02/2017-IR	873,916	262,175	611,741	
	subtotal	\$ 873,916	\$ 262,175	\$ 611,741	
Construcción E Inmobiliaria 1805 S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FAIS-07/2017-IR	2,299,221	2,287,725	11,496	
	subtotal	\$ 2,299,221	\$ 2,287,725	\$ 11,496	
Corram Asesores Profesionales, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FAIS-04/2017-IR	1,102,836	-	1,102,836	
Corram Asesores Profesionales, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FAIS-06/2017-IR	2,856,273	856,882	1,999,391	
	subtotal	\$ 3,959,109	\$ 856,882	\$ 3,102,227	
Gbs Acero Construcciones, S.A. de C.V.	MAN-LFAIS-02/2016-IR	1,248,364	-	1,248,364	
Gbs Acero Construcciones, S.A. de C.V.	MAN-LSOPDUSM-FF-01/2017-IR	2,178,802	-	2,178,802	
	subtotal	\$ 3,427,166	\$ -	\$ 3,427,166	
Plataformas y Caminos Rurales del Norte, S.A. de C.V.	MANL-SOPDUSM-FAIS-08/2017-IR	2,005,497	1,613,075	392,423	
Plataformas y Caminos Rurales del Norte, S.A. de C.V.	LO-819005976-E1-2017	19,919,018	-	19,919,018	
	subtotal	\$ 21,924,515	\$ 1,613,075	\$ 20,311,441	
	Total	\$ 41,010,616	\$ 9,021,439	\$ 31,989,179	

- a) Además, se observa que este tipo de erogaciones se deben registrar en obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleja su grado de avance, según lo establecido en el artículo 29 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación en los términos señalados.

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

OIC Competente.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de gestión

General

- 18 Se registraron pólizas por un monto de \$235,523 por concepto de apoyos, finiquitos, adquisiciones y recargos, observando que se presentaron en los Estados Financieros de la Cuenta Pública en rubros que no corresponden, incumpliendo con lo señalado en el Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental, de observancia obligatoria para los entes públicos en términos del artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental debiendo ser presentado como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>No. Póliza</u>	<u>Rubro presentado en cuenta pública</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Cuenta contable según CONAC</u>
12/01/2017	C05362	Ingresos y otros beneficios - Ingresos de gestión - Participaciones y aportaciones	Trabajos de plomería	\$ 1,160	Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales
12/01/2017	C05365	Ingresos y otros beneficios - Ingresos de gestión - Participaciones y aportaciones	Trabajos de albañilería	15,380	Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales
13/01/2017	C05385	Ingresos y otros beneficios - Ingresos de gestión - Participaciones y aportaciones	Material de construcción	1,682	Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales
07/03/2017	D19530	Ingresos y otros beneficios - Ingresos de gestión - Aprovechamientos de tipo corriente	Pago de recargos por impuestos	3,551	Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales

11/07/2017	C07172	Ingresos y otros beneficios - Ingresos de gestión - Impuestos sobre el patrimonio	Adquisición de lote en la colonia progreso	160,000	Activo - Activo no Circulante - Bienes Muebles
20/10/2017	C08431	Ingresos y otros beneficios - Ingresos de gestión - Aprovechamientos de tipo corriente	Finiquito por indemnización	50,000	Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios Personales
08/11/2017	D19856	Ingresos y otros beneficios - Ingresos de gestión - Aprovechamientos de tipo corriente	Pago de multa	3,750	Gastos y otras pérdidas - Gastos de funcionamiento - Servicios generales
Total				\$ 235,523	

Financiera - Monto no solventado \$235,523

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación por \$235,523 debido a que los argumentos presentados no desvirtúan lo establecido en el fundamento señalado en relación al ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

Impuestos

Predial

- 19 Se revisaron los ingresos obtenidos en el año 2017 por concepto de Impuesto Predial, detectando que de la facturación enviada para su cobro por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León la cual asciende a \$23,570,745, la Administración Municipal recaudó solamente \$4,020,406 que representa el 17% del total, no localizando en el ejercicio antes citado evidencia documental de gestiones de cobranza ni propuesta del C. Tesorero Municipal al Ayuntamiento, para ejercer las medidas necesarias y convenientes para incrementar los ingresos por este concepto, de conformidad con lo establecido en el artículo 100, fracciones IV y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que se anexan cuatro notificaciones de adeudo del Impuesto Predial las cuales no tienen fecha, ni firma de recibido por parte los contribuyentes, por lo tanto no se tiene la certeza que hayan sido notificadas, lo cual no desvirtúa lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

Derechos

Inscripciones y refrendos

- 20 Durante el proceso de revisión se detectaron saldos por cobrar de refrendos de ejercicios anteriores por \$1,182,378 de establecimientos que expenden bebidas alcohólicas de acuerdo a los reportes que se anexan en la cuenta pública, observando que la Administración Municipal recuperó en el ejercicio del 2017 la cantidad de \$60,923 según registros contables que representa el 5% del adeudo, no localizando ni siendo exhibidas durante el ejercicio antes citado evidencia documental de gestiones de cobranza, ni propuesta del C. Tesorero Municipal del Ayuntamiento, para ejercer las medidas necesarias y convenientes para incrementar los ingresos por este concepto, de conformidad con lo establecido en el artículo 100, fracción IV y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENLAEM-MU04-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número PM-0140/2018 recibido el 11 de abril del mismo año, referente a este punto se anexa evidencia documental de los contribuyentes que se encuentran registrados en el Padrón de negocios que cuentan con licencia para venta y expendio de bebidas alcohólicas, sin anexar gestiones de cobranza para la recuperación de saldos.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación en los términos señalados.

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

OIC Competente.

- 21 Durante el proceso de auditoría se detectó que el Reglamento de Bebidas Alcohólicas para el Municipio el cual está operando 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, así mismo la normatividad ha sido superada por los nuevos ordenamientos respecto al reglamento en mención, incumpliendo con lo establecido en los artículos 36 fracción VII, 37 fracción III inciso c) y 228 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados; en virtud de que no se exhibió el Reglamento de Bebidas Alcohólicas para el Municipio actualizado.

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

OIC Competente.

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

- 22 Durante el ejercicio 2017 se registraron ingresos en los conceptos de participaciones por \$92,522,525 observando una diferencia total de \$4,434,107 al conciliar dichos ingresos contra lo que confirmó Gobierno del Estado en los oficios de aprobación de recursos, debido a la omisión o duplicidad en los registros contables, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, los cuales se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe según</u> <u>Gobierno y</u> <u>oficios</u>	<u>Importe según</u> <u>registros</u> <u>contables</u>	<u>Diferencia</u>
Fondo General de Participaciones	\$ 48,798,472	\$ 50,961,152	\$(2,162,680)

Fondo de Fomento Municipal	6,535,883	3,905,221	2,630,662
IEPS	2,101,917	1,378,087	723,830
Fondo de Fiscalización	2,182,851	1,437,540	745,311
ISAN	1,961,895	1,271,912	689,983
Tenencia	4,301,613	4,300,397	1,216
Extracción de Hidrocarburos	175,778	115,718	60,060
Recaudación Gasolina	2,381,849	1,555,221	826,628
Cuotas por Derechos de Control Vehicular	97,957	106,237	(8,280)
Fondo de Infraestructura	12,355,542	12,943,308	(587,766)
Fondo de Desarrollo Municipal	6,453,154	4,174,374	2,278,780
Fondo de Seguridad Municipal	9,609,721	10,373,358	(763,637)
Total	\$ 96,956,632 \$	92,522,525 \$	4,434,107

Financiera - Monto no solventado \$4,434,107

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación por \$4,434,107 en los términos señalados.

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

OIC Competente.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento General

23. Durante el proceso de revisión se observó que el Padrón de proveedores entregado por el Municipio no se encuentra actualizado, ni contiene información confiable y oportuna de las personas físicas y morales que prestan servicios al Municipio y que puedan participar en los procedimientos de contratación previstos en la Ley, incumpliendo con lo establecido en los artículos 23 fracción X y 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con los artículos

22, 23 y 24 del Reglamento de la citada Ley.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENL-AEM-MU04-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número PM-0140/2018 recibido el 11 de abril del mismo año, referente a este punto se anexa el padrón de proveedores, el cuál no cuenta con los datos requeridos en la normatividad establecida, además que no se encuentra actualizado ya que no se encuentran registrados todos los proveedores que prestaron servicios al Municipio durante el ejercicio 2017.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que el padrón de proveedores que se anexa, no cumple con lo señalado en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y su Reglamento; además en dicho padrón no se encuentran la totalidad de los proveedores que prestaron servicios al Ente Público durante el ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

- 24 Se observó que la Administración Municipal no ha reformado o adecuado su Reglamento de Adquisiciones y Prestación de Servicios el cual fue publicado el 6 de abril de 2012 y está operando, en consideración de lo señalado en el artículo noveno transitorio, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, publicada en el Periódico Oficial del Estado de fecha 27 de marzo de 2013, el cual menciona que los sujetos obligados dispondrán de un plazo de 60 días naturales posteriores a la entrada en vigor del Reglamento de esta Ley, para modificar su normativa interna en la materia y artículo 228 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación, debido a que se exhibe el proyecto para actualizar el Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Gobierno Municipal de Anáhuac Nuevo León; sin embargo este no ha sido aprobado por el R. Ayuntamiento.

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

OIC Competente.

- 25 Durante el ejercicio 2017 se expidieron cheques nominativos a diversos proveedores y prestadores de servicios cuyos montos exceden a \$2,000, observando que de acuerdo a las pólizas que amparan sus pagos, en estos documentos no se localizó la leyenda "Para Abono en Cuenta del Beneficiario", incumpliendo con lo establecido en el artículo 27, fracción III, último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, las cuales se mencionan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
09/01/2017	13124	José Sergio Martínez Alcorta	\$ 41,259
30/01/2017	13314	Gerardo Jesús Martínez Alcorta	24,280
02/02/2017	13438	Ernesto Sustaita Torres	42,000
01/03/2017	13601	Luis Alberto Montemayor Ortegón	199,732
23/03/2017	13816	Ing. Jesús Hernández Rodríguez	44,248
30/03/2017	13861	Jesús Mario Mata Herrera	66,300
03/04/2017	13877	José Pérez González	155,313
03/04/2017	13901	Juan Gerardo Espino Rojas	116,806
03/04/2017	13918	José Leopoldo Santos Alejandro	62,966
07/04/2017	14006	Rey David Camacho Ibarra	58,450
11/05/2017	14242	Héctor Octavio González Carmona	55,955
03/07/2017	14798	Sergio Javier Aguiñaga Pérez	55,352
		Total	\$ 922,661

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

- 26 Se registraron erogaciones por \$361,615 afectando a diversos capítulos y objetos del gasto, no localizando las pólizas de cheque con su respectiva documentación comprobatoria que justifique el importe erogado y que evidencie la correcta aplicación de los recursos en actividades propias de la función municipal, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 y 16, fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. Póliza cheque</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
21/11/2017	16515	Surtidora Electromecánica Industrial S.A. de C.V.	Compra de arreglos navideños para decoración en presidencia	\$ 156,600
11/12/2017	16778	Edith Hernández Rodríguez	Pago nomina personal eventual de ecología	40,600
18/12/2017	16923	Famsa México S.A. de C.V.	Compra de regalos para rifa en posada navideña	164,415
			Total	\$ 361,615

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENLAEM-MU04-D4-J4-RI02/2018 recibido el 10 de julio de 2018 y al respecto en su

contestación según oficio número PM-0140-I/2018 recibido el 23 de julio del mismo año, referente a este punto y a los cheques 16515 y 16778 no se anexo, ni menciono nada al respecto, en cuanto al cheque 16923 solo se anexó el soporte documental de la entrega recepción de los artículos, sin anexar la póliza del cheque ni la factura.

Económica

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación; solventa el aspecto económico por \$361,615 debido a que se anexan las pólizas de cheque números 16515, 16778 y 16923 con su evidencia documental que soporta el gasto; sin embargo no se solventa lo normativo, en virtud de que la documentación que se exhibe para soportar la póliza de cheque número 16515 no reúne los requisitos exigidos en las disposiciones fiscales aplicables.

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

OIC Competente.

- 27 Se registraron erogaciones por \$135,250 efectuadas mediante póliza de cheque, afectando a diversos capítulos y objetos del gasto, observando que la documentación comprobatoria no reúne los requisitos exigidos en las disposiciones fiscales aplicables, incumpliendo con lo establecido 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, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. Póliza cheque</u>	<u>Nombre</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
30/10/2017	16234	Universidad Autónoma de Nuevo León	Depósito a cuenta de atención médica de empleados	\$ 50,000
31/05/2017	14486	Ana Compañía de Seguros S.A. de C.V.	Pago seguro de vehículos oficiales pólizas	65,412

08/08/2017	15290	Roberto Lozano Lira	Pago renta mes de agosto, casa del estudiante en San Nicolás	5,500
09/08/2017	15301	Macario Marcelino Tijerina Barrientos	Apoyo para compra de bomba hidrolavadora para proyecto productivo	10,000
04/09/2017	15625	Monterrey Motors Cum, S.A. de C.V.	Servicio de mantenimiento a vehículo	4,338
			Total	\$ 135,250

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que la documentación comprobatoria exhibida no reúne los requisitos exigidos en las disposiciones fiscales aplicables en relación a las pólizas observadas.

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

OIC Competente.

- 28 Durante el proceso de la auditoría se revisaron pólizas de cheque giradas a favor de Claudia Elizabeth Limas Figueroa por un importe de \$825,460 por concepto mantenimientos y refacciones, detectado un monto de \$263,371 cuyos comprobantes fiscales que soportan el gasto no están a nombre del proveedor antes mencionado, por lo cual los pagos debieron realizarse mediante transferencia electrónica o cheque nominativo a nombre del proveedor o prestador de servicios que expide la factura, mediante abono en la cuenta de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido en los artículos 27 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 67 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de las pólizas que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe del cheque</u>	<u>Importe observado</u>
--------------	----------------------	-----------------	---------------------------	--------------------------

16/01/2017	13190	Mantenimiento vehículos oficiales mano de obra y refacciones y traslados varios	\$	45,791 \$	3,741
01/02/2017	13407	Traslados varios y mantenimiento de autobús oficial		22,591	2,117
01/03/2017	13646	Traslados diversos y mantenimiento de vehículos oficiales		21,372	2,348
15/03/2017	13758	Mantenimiento de vehículos oficiales incluye refacciones y mano de obra		21,394	12,856
03/04/2017	13909	Traslados diversos y mantenimiento de autobuses oficiales		73,833	33,349
04/05/2017	14159	Traslados varios, y mantenimiento de autobuses oficiales y vehículo del DIF municipal		81,135	12,057
01/06/2017	14482	Traslados diversos y mantenimiento de autobuses oficiales, refacciones y mano de obra		112,127	50,961
03/07/2017	14832	Mantenimiento de vehículos oficiales, incluye refacciones y mano de obra		74,014	23,021
13/08/2017	15243	Traslados diversos y mantenimiento de autobuses oficiales refacciones y mano de obra		63,342	18,740
01/09/2017	15553	Mantenimiento de vehículos oficiales y traslados.		61,213	23,467
15/09/2017	15792	Mantenimiento de vehículos oficiales		15,984	3,595
02/10/2017	15947	Mantenimientos de unidades de seguridad pública, refacciones y mano de obra, traslados		67,282	23,469
16/10/2017	16106	Mantenimiento de unidades de seguridad pública, refacciones y mano de obra		20,978	5,690
01/11/2017	16259	Traslados y mantenimiento de vehículos oficiales y autobuses		72,766	21,644
14/11/2017	16456	Mantenimiento y		33,643	23,063

		refacciones de autobús oficiales y unidades		
18/12/2017	16890	Refacciones y mano de obra	37,995	3,253
		Total	\$ 825,460 \$	263,371

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan los fundamentos señalados, ya que los comprobantes fiscales que soportan el gasto de los cheques observados no están a nombre del proveedor por el cual se expidieron los cheques, y la legislación aplicable del Impuesto Sobre la Renta no menciona exclusión al respecto para el municipio de Anáhuac, Nuevo León.

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

OIC Competente.

Servicios personales

Remuneraciones al personal de carácter permanente

- 29 En el proceso de la auditoría no se localizaron los nombramientos de los funcionarios y trabajadores de la administración municipal expedidos por la persona legalmente facultada, donde se establezcan las condiciones a las que se sujetará la relación laboral, como lo señalan los artículos 1, 3, 8 y 11 de la Ley del Servicio Civil del Estado de Nuevo León y 35 inciso A) fracción XIII de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación en los términos señalados.

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

OIC Competente.

- 30 En el desarrollo de la auditoría, no se localizó el acuerdo emitido por el R. Ayuntamiento en donde se autorice la dependencia o unidad administrativa que ejercerá las facultades y obligaciones de la Contraloría Municipal,

incumpliendo con lo señalado en el artículo 103 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

"Se anexa acuerdo delegatorio"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que no se exhibió el acuerdo emitido por el R. Ayuntamiento en donde se autorice la dependencia o unidad administrativa que ejercerá las facultades y obligaciones de la Contraloría Municipal.

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

OIC Competente.

Remuneraciones al personal de carácter transitorio

- 31 Se registraron pólizas de egresos durante el ejercicio 2017 por \$4,792,001 por concepto de sueldos al personal eventual, observando que no se les efectuó la retención del Impuesto sobre la renta establecido en el artículo 96 párrafos primero, segundo y séptimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, incumpliendo con lo establecido en el artículo 86 quinto párrafo de la citada Ley, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
05/01/2017	13	Elda Esmeralda Hernández Siller	Nómina eventual	\$ 48,240
12/01/2017	14	Elda Esmeralda Hernández Siller	Nómina eventual	38,160
12/01/2017	13137	Jesús Barraza Jacobo	Nómina personal empleos temporales	17,300
12/01/2017	13154	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual presidencia	5,590

12/01/2017	13154	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual presidencia	10,600
12/01/2017	13154	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual presidencia	17,066
12/01/2017	13154	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual presidencia	77,916
16/01/2017	13206	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual ecología	28,942
19/01/2017	15	Elda Esmeralda Hernández Siller	Nómina eventual	22,752
19/01/2017	13245	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleos temporales Colombia	17,300
23/01/2017	13263	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual ecología	28,799
26/01/2017	13269	Jesús Barraza Jacobo	Nómina personal empleos temporales Colombia	17,300
30/01/2017	13286	Edith Hernández Rodríguez	Pago Nómina personal eventual	28,942
30/01/2017	13288	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual	5,590
30/01/2017	13288	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual	17,466
30/01/2017	13288	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual	88,516
02/02/2017	13430	Jesús Barraza Jacobo	Nómina semanal empleos temporales	17,300
07/02/2017	13449	Edith Hernández Rodríguez	Pago Nómina personal eventual ecología	28,656

09/02/2017	13462	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleos temporales Colombia	17,300
13/02/2017	13480	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	28,942
13/02/2017	13491	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presidencia	4,530
13/02/2017	13491	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presidencia	17,333
13/02/2017	13491	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presidencia	101,502
16/02/2017	13533	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleo temporal Colombia	17,300
20/02/2017	13555	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	29,756
23/02/2017	13567	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleo temporal Colombia	16,700
27/02/2017	13588	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	29,885
27/02/2017	13582	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presidencia seguridad pública	4,530
27/02/2017	13582	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presidencia seguridad pública	12,764
27/02/2017	13582	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presidencia seguridad pública	17,466
01/03/2017	13647	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleo temporal Colombia	16,340
07/03/2017	13673	Edith Hernández Rodríguez	Nómina semanal personal ecología	29,302

08/03/2017	13676	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleo temporal Colombia	16,700
13/03/2017	13712	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	29,302
14/03/2017	13718	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual presidencia	4,530
14/03/2017	13718	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual presidencia	17,619
14/03/2017	13718	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual presidencia	23,586
16/03/2017	13783	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleo temporal Colombia	16,100
17/03/2017	13797	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	37,502
23/03/2017	13809	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleo temporal Colombia	16,100
27/03/2017	13832	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	39,173
29/03/2017	13843	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleos temporales Colombia	16,700
30/03/2017	13839	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual	4,530
30/03/2017	13839	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual	17,093
30/03/2017	13839	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual	17,886
03/04/2017	13925	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	39,473
05/04/2017	13947	Jesús Barraza Jacobó	Pago nómina personal empleo temporal	16,700

06/04/2017	13982	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	26,900
06/04/2017	13981	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleos temporales Colombia	16,700
06/04/2017	13978	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	4,530
06/04/2017	13978	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	16,686
06/04/2017	13978	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	17,093
06/04/2017	13977	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal empleos témporal	26,900
06/04/2017	13975	Jesús Barraza Jacobo	Pago nómina personal empleos témpora	16,700
06/04/2017	13976	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	36,042
07/04/2017	13993	Edith Hernández Rodríguez	Pago por apoyo compensación a médico	6,500
27/04/2017	14068	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 2da quincena de abril 2017 persona	10,030
27/04/2017	14068	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 2da de abril 2017 personal	17,753
27/04/2017	14068	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 2da de abril 2017 personal	30,079
27/04/2017	14067	Jesús Barraza Jacobo	Pago Nómina empleo temporal Colombia	16,700
02/05/2017	14088	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	35,627

03/05/2017	14103	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleos temporales Colombia	16,700
08/05/2017	14190	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual ecólogo	40,786
11/05/2017	14246	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual, presidencia	5,500
11/05/2017	14246	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual, presidencia	6,331
11/05/2017	14246	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual, presidencia	12,886
11/05/2017	14246	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual, presidencia	15,371
11/05/2017	14246	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual, presidencia	22,682
11/05/2017	14245	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presiden	11,653
11/05/2017	14228	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleos temporales Colombia	16,700
15/05/2017	14274	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	38,093
17/05/2017	14323	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleo temporal Colombia	16,700
22/05/2017	14361	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	28,429
23/05/2017	14381	Edith Hernández Rodríguez	Pago empleo temporal de limpieza	10,000
25/05/2017	14401	Jesús Barraza Jacobó	Pago Nómina empleo temporal Colombia	16,100
29/05/2017	14415	Edith	Nómina empleo	10,000

		Hernández Rodríguez	temporal, limpieza	
29/05/2017	14413	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	27,950
30/05/2017	14423	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 2da de mayo 2017 personal	9,190
30/05/2017	14423	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 2da de mayo 2017 personal	10,230
30/05/2017	14423	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 2da de mayo 2017 personal	38,398
01/06/2017	14499	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,100
05/06/2017	14535	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal limpieza	10,000
05/06/2017	14532	Edith Hernández Rodríguez	Pago Nómina personal eventual	30,064
07/06/2017	14554	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,700
12/06/2017	14576	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal limpieza	10,000
12/06/2017	14575	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	30,578
14/06/2017	14589	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,700
14/06/2017	14588	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 1er de junio 2017, personal eventual	9,330
14/06/2017	14588	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 1er de junio 2017, personal eventual	10,230
14/06/2017	14588	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 1er de junio 2017	44,310
19/06/2017	14676	Edith	Nómina personal	30,550

		Hernández Rodríguez	eventual de ecología	
19/06/2017	14669	Edith Hernández Rodríguez	Nómina semanal empleo temporal	10,000
21/06/2017	14689	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,700
26/06/2017	14719	Edith Hernández Rodríguez	Pago Nómina eventual ecología	32,064
28/06/2017	14743	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,100
29/06/2017	14746	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual, médicos pasantes	6,000
29/06/2017	14745	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presidencia	4,730
29/06/2017	14745	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presidencia	9,480
29/06/2017	14745	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de presidencia	45,220
03/07/2017	14835	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal limpieza	8,800
03/07/2017	14836	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	34,235
05/07/2017	14871	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	15,500
10/07/2017	14922	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal empleo temporal limpia	10,000
10/07/2017	14921	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	34,850
12/07/2017	14951	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,100
13/07/2017	14966	Edith Hernández	Nómina eventual, médicos pasantes	6,000

		Rodríguez		
13/07/2017	14965	Edith Hernández Rodríguez	Personal eventual dirección de salud	4,730
13/07/2017	14965	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual presidencia	13,190
13/07/2017	14965	Edith Hernández Rodríguez	Personal eventual seguridad pública	52,038
17/07/2017	15006	Alejandro Siller Herrera	Nómina personal eventual de ecología	35,000
17/07/2017	15005	Alejandro Siller Herrera	Nómina empleo temporal, limpia	9,600
19/07/2017	15041	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,100
24/07/2017	15102	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal limpia	9,600
24/07/2017	15101	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	35,764
26/07/2017	15121	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,700
27/07/2017	15149	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual médicos pasantes	6,000
27/07/2017	15148	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual seguridad pública	11,130
27/07/2017	15148	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual presidencia	15,420
27/07/2017	15148	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual reclutamiento seguridad	40,908
28/07/2017	15208	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,700
31/07/2017	15215	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina semanal eventual	36,121

31/07/2017	15214	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual dirección de salud	4,730
31/07/2017	15213	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	10,000
07/08/2017	15265	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal limpieza de	9,800
07/08/2017	15264	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	35,550
09/08/2017	15304	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	16,700
14/08/2017	15329	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal de limpia	10,000
14/08/2017	15328	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual de ecología	36,043
14/08/2017	15341	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual médicos pasantes	5,000
14/08/2017	15340	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual dirección de salud	4,200
14/08/2017	15340	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 1er de agosto 2017 presidencia	15,270
14/08/2017	15340	Edith Hernández Rodríguez	Nómina seguridad pública	52,038
17/08/2017	15410	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	19,940
21/08/2017	15455	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina empleo temporal de limpia	10,000
21/08/2017	15454	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual de ecología	36,700
23/08/2017	15480	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	19,940

28/08/2017	15504	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	36,414
28/08/2017	15502	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal empleo temporal limpia	9,400
30/08/2017	15526	Jesús Barraza Jacobo	Nómina personal empleo temporal	19,940
31/08/2017	15531	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual médicos pasantes	5,000
31/08/2017	15532	Edith Hernández Rodríguez	Sueldos dirección de salud	4,200
31/08/2017	15532	Edith Hernández Rodríguez	Sueldos eventuales presidencia	12,070
31/08/2017	15532	Edith Hernández Rodríguez	Sueldos seguridad pública	63,858
04/09/2017	15630	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal gestoría limpia	9,400
04/09/2017	15629	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	35,214
06/09/2017	15658	Indira Ored Rodríguez Hernández	Nómina empleos temporales Colombia	21,196
11/09/2017	15697	Edith Hernández Rodríguez	Nómina semanal trabajo temporal	10,000
11/09/2017	15696	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	36,700
13/09/2017	15750	Jesús Barraza Jacobo	Pago nómina empleo temporal Colombia	19,796
14/09/2017	15756	Edith Hernández Rodríguez	Nómina médicos pasantes, dirección	5,000
14/09/2017	15755	Edith	Eventual dirección	4,200

		Hernández Rodríguez	de salud	
14/09/2017	15755	Edith Hernández Rodríguez	Eventual presidencia	10,720
14/09/2017	15755	Edith Hernández Rodríguez	Eventual seguridad pública	38,402
19/09/2017	15817	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina empleo temporal limpieza	9,000
19/09/2017	15816	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	37,300
20/09/2017	15830	Jesús Barraza Jacobo	Pago nómina personal empleo temporal	19,796
25/09/2017	15861	Edith Hernández Rodríguez	Pago Nómina semanal empleo temporal	9,800
25/09/2017	15860	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	36,700
27/09/2017	15886	Edith Hernández Rodríguez	Nómina médicos pasantes dirección	5,000
27/09/2017	15885	Edith Hernández Rodríguez	Dirección de salud	4,200
27/09/2017	15885	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual presidencia	11,720
27/09/2017	15885	Edith Hernández Rodríguez	Seguridad pública	38,402
28/09/2017	15888	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	19,940
02/10/2017	15952	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal de limpie	10,000
02/10/2017	15951	Edith Hernández	Nómina eventual personal ecología	36,564

		Rodríguez		
04/10/2017	15988	Jesús Barraza Jacobó	Pago nómina empleo temporal Colombia	19,940
09/10/2017	16022	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal limpia	13,000
09/10/2017	16023	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina semanal de ecología	36,564
11/10/2017	16041	Jesús Barraza Jacobó	Pago nómina semanal empleo temporal	19,940
12/10/2017	16053	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual médicos pasantes	5,000
12/10/2017	16052	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual 1er quincena de octubre	4,200
12/10/2017	16052	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual 1er quincena de octubre	14,151
12/10/2017	16052	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual 1er quincena de octubre	45,220
16/10/2017	16112	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	36,714
16/10/2017	16111	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina empleo temporal limpieza	10,400
19/10/2017	16135	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleo temporal Colombia	19,940
23/10/2017	16171	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual de ecología	36,700
24/10/2017	16175	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal limpia	10,000
25/10/2017	16188	Jesús Barraza Jacobó	Nómina empleo temporal Colombia	19,220
30/10/2017	16227	Edith	Nómina eventual	5,000

		Hernández Rodríguez	médicos	
30/10/2017	16221	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual de ecología	36,800
30/10/2017	16220	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal limpieza	9,800
30/10/2017	16226	Edith Hernández Rodríguez	Nómina dirección de salud	4,200
30/10/2017	16226	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual presidencia	13,701
30/10/2017	16226	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual seguridad	45,220
01/11/2017	16302	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	19,220
06/11/2017	16338	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	35,828
06/11/2017	16337	Edith Hernández Rodríguez	Nómina semanal limpia de carreteras	9,800
09/11/2017	16369	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	19,220
13/11/2017	16395	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal empleo temporal limpia	10,000
13/11/2017	16394	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	35,500
14/11/2017	16458	Jesús Barraza Jacobo	Pago nómina temporal Colombia	19,420
14/11/2017	16446	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual médicos pasantes,	5,500
14/11/2017	16445	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual	4,200
14/11/2017	16445	Edith	Nómina eventual	13,538

		Hernández Rodríguez	presidencia	
14/11/2017	16445	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual seguridad pública	38,402
16/11/2017	16503	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina trabajos limpia	10,000
21/11/2017	16505	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	35,500
22/11/2017	16532	Jesús Barraza Jacobo	Pago empleo temporal	20,140
22/11/2017	16518	Luis Everardo Garcia Jasso	Pago semana empleo temporal	720
27/11/2017	16563	Edith Hernández Rodríguez	Pago empleo temporal de limpieza	10,000
27/11/2017	16562	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual servicios	36,700
29/11/2017	16581	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	18,700
29/11/2017	16584	Edith Hernández Rodríguez	Nómina 2da quincena de noviembre	5,500
29/11/2017	16583	Edith Hernández Rodríguez	Personal salud 2da quincena	4,200
29/11/2017	16583	Edith Hernández Rodríguez	Personal presidencia 2da quincena	14,081
29/11/2017	16583	Edith Hernández Rodríguez	Personal seguridad pública	38,402
04/12/2017	16691	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	35,821
04/12/2017	16685	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina empleo temporal limpieza	10,000
06/12/2017	16733	Jesús Barraza	Nómina empleo	20,140

		Jacobo	temporal emergente	
11/12/2017	16781	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina empleo temporal limpia	10,000
11/12/2017	16778	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual	40,600
13/12/2017	16810	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal Colombia	20,140
14/12/2017	16815	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal médicos pasantes	5,500
14/12/2017	16814	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual	4,200
14/12/2017	16814	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual presidencia	14,071
14/12/2017	16814	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual seguridad pública	38,402
18/12/2017	16916	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo temporal limpieza	9,800
18/12/2017	16960	Jesús Barraza Jacobo	Nómina de empleo temporal	20,140
18/12/2017	16958	Indira Ored Rodríguez Hernández	Nómina empleo temporal	20,140
18/12/2017	16953	Jesús Barraza Jacobo	Nómina empleo temporal	20,140
18/12/2017	16926	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina personal eventual ecología	42,400
19/12/2017	16966	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual médicos pasantes	5,500
19/12/2017	16961	Edith Hernández Rodríguez	Nómina empleo personal eventual	36,250
19/12/2017	16957	Edith	Nómina empleo	10,000

		Hernández Rodríguez	temporal limpieza	
19/12/2017	16959	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal eventual de ecología	35,800
19/12/2017	16954	Edith Hernández Rodríguez	Nómina personal temporal limpia	10,000
19/12/2017	16955	Edith Hernández Rodríguez	Nómina eventual de ecología	35,800
19/12/2017	16965	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina segunda quincena persona	4,200
19/12/2017	16965	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina segunda quincena persona	14,071
19/12/2017	16965	Edith Hernández Rodríguez	Pago nómina segunda quincena persona	38,402
		Total		\$ 4,792,001

- a) Además, no se localizó evidencia documental que muestre los controles de asistencia, ni bitácoras de los trabajos realizados, que demuestre que el trabajador cumplió con su jornada de trabajo y las actividades que realizó, debidamente autorizadas por los responsables de las dependencias.
- b) Asimismo, se observó que el pago por la prestación de servicios por sueldos eventuales, las pólizas de cheque son giradas a nombre de funcionarios del Municipio y no a los beneficiarios directos, contrario a lo establecido en el artículo 67, segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación; no solventa, debido a que durante el ejercicio 2017 no se realizaron las retenciones de ISR a los sueldos del personal eventual, además no se presentó el disco compacto del

anexo número 14 mencionado en la aclaración, con el cual se pueda validar su respuesta; en relación al inciso a) solventa parcialmente, ya que solo se anexan algunas listas de asistencia las cuales no están debidamente autorizadas, así como algunas fotografías poco legibles; y referente al inciso b) no solventa, en virtud de que no contestaron al respecto.

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

OIC Competente.

Servicios generales

Servicios de arrendamiento

- 32 Durante el proceso de la auditoría se revisaron pólizas de cheque por un monto de \$38,000 por concepto de renta de casa del estudiante en Nuevo Laredo Tamaulipas, las cuales fueron giradas a favor de Alfredo de León Reyes, observando que estas debieron realizarse mediante transferencia electrónica o cheque nominativo a nombre del proveedor o prestador de servicios que expide la factura, mediante abono en la cuenta del beneficiario, incumpliendo con lo establecido en los artículos 27, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 67 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>N° de cheque</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
12/01/2017	13141	Renta del mes de enero 2017	\$ 3,800
01/02/2017	13423	Renta del mes de febrero 2017	3,800
03/03/2017	13662	Renta del mes de marzo 2017	3,800
04/04/2017	13942	Renta del mes de abril 2017	3,800
04/05/2017	14164	Renta del mes de mayo 2017	3,800
05/06/2017	14531	Renta del mes de junio 2017	3,800
09/08/2017	15299	Renta del mes de agosto 2017	3,800
05/09/2017	15645	Renta del mes de septiembre 2017	3,800
05/10/2017	16001	Renta del mes de octubre 2017	3,800
13/11/2017	16432	Renta del mes de noviembre 2017	3,800
		Total	\$ 38,000

- a) Además, por los arrendamientos mencionados en la tabla de arriba, se observó que no se realizaron las retenciones del Impuesto sobre la renta, ni fueron enteradas al Servicio de Administración Tributaria, incumpliendo con lo establecido en los artículos 86, quinto párrafo y 116 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación; no solventa, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan los fundamentos señalados, ya que las facturas emitidas que amparan los gastos no están a nombre del proveedor por el cual se expidió el cheque; y en relación al inciso a) solventa lo observado, en virtud de que los argumentos presentados desvirtúan los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

- 33 Durante el proceso de la auditoría se realizaron retenciones por un monto de \$20,120 por concepto de renta de casa habitación a diversos arrendadores, no localizando evidencia documental de la presentación de los pagos provisionales, que se debieron enterar al Servicio de Administración Tributaria, de conformidad con lo establecido en los artículos 86 fracción V y 116 último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, las cuales se detallan a continuación:

<u>Mes</u>	<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Importe</u>	<u>Importe retenido</u>
Juventino Gutiérrez Morales				
Febrero	15/02/2017	13511	\$ 2,700	\$ 270
Marzo	15/03/2017	13736	2,700	270
Abril	07/04/2017	13994	2,700	270
Junio	15/06/2017	14600	2,700	270
Agosto	14/08/2017	15348	3,000	300
Septiembre	15/09/2017	15785	3,000	300
Octubre	16/10/2017	16085	3,000	300
Noviembre	13/11/2017	16419	3,000	300

Diciembre	14/12/2017	16827	3,000	300
subtotal			\$ 25,800 \$	2,580
<u>Sanjuana Ibarra</u>				
<u>Ramírez</u>				
Enero	12/01/2017	13144	6,111	611
Febrero	02/02/2017	13434	6,111	611
Marzo	03/03/2017	13664	6,111	611
Abril	04/04/2017	13944	6,111	611
Mayo	08/05/2017	14201	6,111	611
Agosto	08/08/2017	15294	6,111	611
Septiembre	05/09/2017	15649	6,111	611
Octubre	03/10/2017	15978	6,111	611
Noviembre	06/11/2017	16328	6,111	611
subtotal			\$ 54,999 \$	5,499
<u>Sonia Villarreal</u>				
<u>Rodríguez</u>				
Enero	12/01/2017	13145	9,434	943
Febrero	02/02/2017	13435	9,434	943
Marzo	03/03/2017	13663	9,434	943
Abril	03/04/2017	13934	9,434	943
Mayo	08/05/2017	14203	9,434	943
Julio	03/07/2017	14853	9,434	943
Agosto	08/08/2017	15293	9,434	943
Septiembre	05/09/2017	15647	9,434	943
Octubre	03/10/2017	15982	9,434	943
Noviembre	07/11/2017	16351	9,434	943
Diciembre	05/12/2017	16712	9,434	943
subtotal			\$ 103,774 \$	10,373
<u>Pedro R. Lazcano</u>				
<u>Garza</u>				
Enero	16/01/2017	13191	8,278	278
Febrero	15/02/2017	13500	8,278	278
Marzo	15/03/2017	13733	8,278	278
Abril	07/04/2017	13996	8,278	278
Mayo	15/05/2017	14263	8,278	278
Junio	15/06/2017	14609	8,278	278
subtotal			\$ 49,668 \$	1,668
Total			\$ 234,241 \$	20,120

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación en los

términos señalados.

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

OIC Competente.

NORMATIVIDAD

CUENTA PÚBLICA

Presentación

- 34 Al confrontar los saldos iniciales del ejercicio 2017 contra las cifras finales reportadas en el Estado de Situación Financiera que se incluye en la Cuenta Pública del año 2016, se detectaron diferencias en algunos rubros que integran dicho estado financiero por valor total de \$12,036,667 de los cuales no se localizó ni fue exhibida la evidencia documental que respalde y compruebe la contabilización de los cambios que se efectuaron en los saldos, en consideración de lo establecido en el artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y numeral 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, según se muestra a continuación:

<u>Número de cuenta del sistema anterior</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Saldo final 2016</u>	<u>Saldo inicial 2017</u>	<u>Diferencias</u>
10203-0001-0011	Fondo caja chica 15 18	\$ 35,000	\$ -	\$ 35,000
10301-0001-0001	XXXXXX0531 Principal	94,743	-	94,743
10301-0001-0028	XXXXXX4774 Apoyo campesino	230	-	230
10301-0001-0064	XXXXXX6974 Principal 06 09	7,621,635	-	7,621,635
10301-0001-0080	XXXXXX7871 Habitat 06 09	2,004	-	2,004
10301-0001-0082	XXXXXX7307 Prog. ahorro credito y sub.tu casa 2007	(14,239)	-	(14,239)
10301-0001-0089	XXXXXX3374 Vivienda rural 2008	904	-	904
10301-0001-0090	XXXXXX3383 Fondo desarrollo mpal.2009	12,568	-	12,568
10301-0001-	XXXXXX5580	2,195,372	-	2,195,372

0093	Principal 09 12			
10301-0001-0094	XXXXXX5601 Predial 09 12	(5,036)	-	(5,036)
10301-0001-0095	XXXXXX4359 Habitat 09 12	420,068	-	420,068
10301-0001-0113	XXXXXX0129 Migrante 3 x 1	1,050,556	-	1,050,556
10301-0001-0114	XXXXXX3609 Celdas solares	371,245	-	371,245
10301-0001-0123	XXXXXX6619 Principal II	(1,458,325)	-	(1,458,325)
10301-0001-0125	XXXXXX7562 Habitat 2011	855,884	-	855,884
10301-0001-0137	XXXXXX1472 Fortalecimiento mpal. Con rec. Propios	3,500,000	-	3,500,000
10301-0001-0140	XXXXXX1490 Predial	12,447,840	12,875,709	(427,869)
10301-0001-0142	XXXXXX7790 Predial	(2,166)	-	(2,166)
10301-0001-0167	XXXXXX8244 Programas extraordinarios	1,000	-	1,000
10301-0001-0169	XXXXXX0526 Recursos propios	14,856,354	14,844,936	11,419
10301-0001-0171	XXXXXX2298 Fortaseg. Rec.federal	(1,583)	171	(1,754)
10301-0001-0176	XXXXXX1442 Habitat municipal 2016	895,186	989,322	(94,136)
10301-0001-0177	XXXXXX3484 Habitat federal 2016	895,382	989,844	(94,462)
10301-0001-0179	XXXXXX2561 Pet	110,092	-	110,092
10301-0001-0180	XXXXXX570 Forta financiero	3,503,885	3,503,869	16
10301-0001-0181	XXXXXX2552 Refrendos	685,893	692,264	(6,371)
10302-0001-0003	XXXXXX2747 Infraestructura 2001	(6,000)	-	(6,000)
10302-0001-0013	XXXXXX6940 Infraestructura 2009	212	-	212
10303-0001-0006	XXXXXX4987 Fortalecimiento 2003	(16,200)	-	(16,200)
10303-0001-0012	XXXXXX6959 Fortalecimiento 09	1,333	-	1,333
10303-0001-0013	XXXXXX7508 Fortalecimiento 2011	(507,831)	-	(507,831)

10303-0001-0014	XXXXXX0625 Forta 2012	(220,474)	-	(220,474)
20101-0001-0000	ISR retenido al personal	(1,091,381)	-	(1,091,381)
20101-0002-0000	Diez % I.S.R. Retenido, honorarios y arrendamiento	(82,622)	-	(82,622)
20101-0003-0000	Crédito al salario liquidado al personal	(450,749)	-	(450,749)
20101-0005-0000	Anticipo de impuestos	(29,007)	-	(29,007)
20101-0006-0000	ISR retenido al personal 07	628,994	-	628,994
20101-0007-0000	Retención de honorarios y arrend.07	23,468	-	23,468
20101-0008-0000	Retención del 5 al millar	(256,174)	-	(256,174)
20101-0009-0000	Retención del 1 al millar	(40,066)	-	(40,066)
20103-0001-0000	Estímulos fiscales	(91,552)	-	(91,552)
20103-0011-0000	Impulsora Promobien, S.A de C.V.	(250)	-	(250)
20103-0012-0000	Brenda Yaneth Espino Martinez	(3,410)	-	(3,410)
20103-0013-0000	Contratistas de obras públicas por pagar a corto	20,165,371	-	20,165,371
20105-0006-0000	Construcciones y Servicios Institucionales, S.A de C.V.	(1,294,007)	-	(1,294,007)
20105-0007-0000	Ckt Edificaciones S. A. de C. V.	(498,789)	-	(498,789)
20105-0008-0000	Plataformas y Caminos Rurales del norte, S. A. de C.V.	(3,852,651)	-	(3,852,651)
20105-0009-0000	Comercializadora y Constructora Vepro, S.A de C.V.	(1,750,774)	-	(1,750,774)
20105-0010-0000	Gbs Acero Construcciones S.A. de C.V.	(1,546,612)	-	(1,546,612)
20105-0011-0000	Grero Construcciones S. A. de C.V.	(1,826,587)	-	(1,826,587)
20105-0012-0000	Construcciones Mayvi, S.A. de C.V.	(3,191,347)	-	(3,191,347)
20105-0013-	Constructora e	(3,900,218)	-	(3,900,218)

0000	Inmobiliaria 1805 S.A. de C.V.			
20105-0014-0000	Constructora Legosa, S. A. de C.V.	(1,120,601)	-	(1,120,601)
20105-0015-0000	Comercializadora Empresarial y Servicios Maar, S.A. de C.V.	(420,567)	-	(420,567)
20105-0016-0000	Corran Asesores Profesionales, S. A. de C.V.	(763,220)	-	(763,220)

Total	\$ 45,932,781	\$ 33,896,115	\$ 12,036,667
--------------	----------------------	----------------------	----------------------

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENLAEM-MU04-D4-J4-RI02/2018 recibido el 10 de julio de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número PM-0140-I/2018 recibido el 23 de julio del mismo año, referente a este punto se anexo acta de cabildo en la cual se depuraron algunos saldos de cajas chicas y cuentas por cobrar los cuales no están considerados en esta observación.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, ya que los argumentos presentados no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados; debido a que no se exhibió la evidencia documental que respalde y compruebe la contabilización de los cambios efectuados.

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

OIC Competente.

- 35 Al confrontar los saldos finales del ejercicio 2017 generados por el sistema contable contra las cifras finales reportadas en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades que se incluye en la Cuenta Pública del mismo año, se detectaron diferencias en algunos rubros que integran dichos estados financieros por valor total de \$186,289, de los cuales no se localizó ni fue proporcionada la evidencia documental que respalde y compruebe la contabilización de los cambios que se efectuaron en los saldos, en consideración de lo establecido en el artículo 42 de la Ley

General de Contabilidad Gubernamental, y numeral 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, según se muestra a continuación:

<u>Nombre de cuenta</u>	<u>Saldo cuenta pública</u>	<u>Saldo estados financieros de sistema</u>	<u>Diferencia</u>
Efectivo y equivalentes	\$ 34,438,169	\$ 34,646,076	(207,907)
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	459,643	438,025	21,618
Hacienda pública /patrimonio generado	(87,520,892)	(87,707,181)	186,289
Gastos y otras pérdida	144,240,049	144,254,570	(14,521)
Ingresos y otros beneficios	(186,959,860)	(187,160,670)	200,810
Total	\$ (95,342,891)	\$ (95,529,180)	186,289

- a) Además, se observó que se anexó en la Cuenta Pública del ejercicio 2017, un Estado de Resultados, el cual no arroja el sistema contable y que no forma parte de los estados financieros mínimos que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable para su presentación, asimismo en el estado financiero antes mencionado, se presentaron cuentas que pertenecen a balance general como lo son los bienes muebles que se detallan a continuación:

<u>No. de cuenta</u>	<u>Nombre de cuenta</u>	<u>Importe</u>
690	Equipo de transporte	\$ 5,175,516
691	Equipo de trabajo	1,299,776
692	Muebles y equipo de oficina	220,791
693	Equipo de cómputo	287,192
695	Equipo médico	24,128
696	Equipamiento de unidades	137,450
698	Aparatos climatizados	255,600
734	Mobiliario diverso	567,393
	Total	\$ 7,967,846

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, ya que los argumentos presentados no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados; debido a que no se exhibió la evidencia documental que respalde y compruebe la contabilización de los cambios; y referente al inciso a) no solventa lo observado, en virtud de que no recibimos contestación al respecto.

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

OIC Competente.

- 36 En el proceso de revisión, se observó que la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2017 fue remitida por el H. Congreso del Estado en documento por escrito a este Órgano Fiscalizador, sin localizar evidencia de que se haya presentado en forma digitalizada al citado Órgano Legislativo; incumpliendo con lo señalado en el artículo 7, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León. Cabe mencionar que la documentación presentada de manera escrita por el municipio, solo correspondió al acta de cabildo número 62 de fecha del 23 de marzo de 2018 en la que se autorizó la Cuenta Pública.
- a) Además, se observó que la información presentada por el municipio de Anáhuac, Nuevo León al Legislativo Estatal, no se integró conforme al contenido mínimo exigido para las Cuentas Públicas de los ayuntamientos de los municipios, en los términos previstos en los numerales 46, 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el Acuerdo por el que se emite el manual de contabilidad gubernamental del sistema simplificado general (ssg) aplicable para los municipios con población de entre cinco mil a veinticinco mil habitantes, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 08 de agosto de 2013, el cual precisa en su punto 3 "Los municipios sujetos del presente lineamiento deberán de incluir en la Cuenta Pública como mínimo el Estado de Situación Financiera, el Estado de Actividades, el Estado Analítico de Ingresos Presupuestales y el Estado del Ejercicio del Presupuesto".

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2017 no fue presentada por el municipio de manera digital ante el H. Congreso del Estado de Nuevo León, en virtud de que el disco compacto que se anexó en su presentación no contenía la información de la misma; y referente al inciso a) no solventa lo observado, ya que los argumentos presentados no desvirtúan los fundamentos señalados, toda vez que no se integró en la Cuenta Pública del ejercicio 2017 el contenido mínimo exigido para las Cuentas Públicas de los ayuntamientos de los municipios, en los términos previstos en los numerales 46, 48 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el acuerdo por el que se emite el Manual de contabilidad gubernamental del sistema simplificado general (ssg).

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

OIC Competente.

INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

- 37 En el proceso de revisión, se observó que los Informes de Avances de Gestión Financiera correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio 2017 fueron remitidos por el H. Congreso del Estado en documento por escrito a este Órgano Fiscalizador, sin localizar evidencia de que los mismos se hayan presentado en forma digitalizada al citado Órgano Legislativo; incumpliendo con lo señalado en el artículo 7, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los Informes de Avance de Gestión Financiera correspondientes a los cuatro trimestres del ejercicio fiscal 2017 no fueron presentados de manera digital ante el H. Congreso del Estado de Nuevo León.

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

OIC Competente.

- 38 En el desarrollo de la auditoría, no se localizaron las publicaciones trimestrales del Estado de Origen y Aplicación de Recursos del Municipio, en el Periódico Oficial del Estado o en la Gaceta Municipal, incumpliendo

con lo señalado en los artículos 33, fracción III, inciso j; 64 y 66, fracciones III y V de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación en los términos señalados.

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

OIC Competente.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

- 39 Se observó que los sueldos aprobados y pagados al personal, así como las prestaciones, no están respaldadas con el tabulador de remuneraciones en el que se especifiquen y detallen la totalidad de sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie, documento que se debió adjuntar al presupuesto de egresos autorizado para el año 2017 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 26 de diciembre de 2016, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 115 fracción IV, penúltimo párrafo, 127 párrafos primero y segundo, fracciones I y V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 179 segundo párrafo de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

El Titular del Ente Público no presentó la justificación y aclaración correspondiente, subsistiendo la observación en los términos señalados.

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

OIC Competente.

ASUNTOS GENERALES

REGLAMENTOS MUNICIPALES

- 40 Durante el proceso de la auditoría se revisaron los Reglamentos Municipales, observando que no se encuentran actualizados, advirtiendo que estos deben modificarse de acuerdo a las condiciones socioeconómicas del Municipio, en virtud de su crecimiento demográfico, del surgimiento y desarrollo de actividades productivas y múltiples aspectos

de la vida comunitaria, incumpliendo con lo establecido en el artículos 36, fracción VII; 37, fracción III, inciso c) y 228 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, los cuales se enuncian a continuación:

<u>Nombre del reglamento</u>	<u>Fecha de publicación</u>
Reglamento de Rastros para el Municipio de Anáhuac, N.L.	08/03/1996
Reglamento de Protección Civil	23/07/2001
Reglamento de Anuncios para el Municipio de Anáhuac, N. L.	01/11/2002
Reglamento para el Ejercicio de los Mercados; Rodantes o Similares, Puestos Fijos y Semi Fijos y del Comercio Ambulante en El Municipio de Anáhuac, Nuevo León	01/11/2002
Reglamento de Panteones en el Municipio de Anáhuac N.L.	01/11/2002
Reglamento de las Construcciones Municipio de Anáhuac, N. L.	04/11/2002
Reglamento de Zonificación y Usos del Suelo Centro de población Colombia, Anáhuac N.L.	11/11/2002
Reglamento de Tránsito y Vialidad del Municipio de Anáhuac N.L.	13/05/2009
Reglamento de Policía y Buen Gobierno del Municipio de Anáhuac	29/05/2009
Reglamento del Instituto Municipal de las Mujeres de Anáhuac, N.L.	06/04/2012
Reglamento para la Instalación y Funcionamiento de las Negociaciones Denominas Yonkes y de Compra-Venta de Chatarra	06/04/2012
Reglamento de Limpia para el Municipio de Anáhuac	22/10/2014

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación, debido a que se anexan los proyectos de algunos reglamentos municipales los cuales están en análisis, sin embargo estos no han sido autorizados por el R. Ayuntamiento; además en relación a la mayoría de los reglamentos observados no se

exhibió documentación ni recibimos contestación al respecto.

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

OIC Competente.

OBRA PÚBLICA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante el oficio ASEN-OPR-AEM-MU04-AOP028/2018-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado.

De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de \$30,496,553 se seleccionaron \$20,966,101, que representan un 69%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM), de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante LCRPENL), de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante NTEPNL), y de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León (en adelante LAACSENL); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

De la citada revisión se detectaron observaciones en las obras, mismas que referenciadas con la denominación del contrato, la descripción y su importe expresado en pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a

continuación:

<u>Ref</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>	
		1	MANL-SOPDUSM-RP-07 /2017-IR	Pavimentación en calle Luis Carvajal y de la Cueva, de calle General Lucio Blanco a Carpinteros, en la cabecera municipal. \$ 1,943,780
		2	MANL-SOPDUSM-RP-06 /2017-IR	Pavimentación en calle General Pablo Gonzalez, de calle General Lucio Blanco a Carpinteros, en la cabecera municipal. \$ 1,945,355
		3	MANL-SOPDUSM-FAIS- 07/2017-IR	Ampliación de vivienda, en varias localidades del municipio. \$ 2,287,725
		4	Sin número	Suministro e instalación de luminarias tipo led, en varias localidades del municipio. \$ 2,507,681
		5	Sin número	Desarrollo del proyecto de electrificación, en el \$ 1,986,292

6	MANL-SOPDUSM-FORTA -03/2016-IR	fraccionamiento Lomas de Anáhuac, 2do. Sector. Pavimentación asfáltica en calle Francisco I. Madero, de calle Alfonso Martínez a calle Sorgo, en la colonia Revolución.	\$ 1,748,194
7	MANL-SOPDUSM-FORTA -02/2016-IR	Pavimentación asfáltica en calle Coahuila, de calle Tamaulipas a calle Zacatecas, en la colonia Progreso.	\$ 1,746,407
8	MANL-SOPDUSM-FORTA MUN-01/2016-IR	Ampliación de edificio de Seguridad Pública, en la colonia Centro.	\$ 1,986,532

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

OBRA PÚBLICA

OBRAS VARIAS

Pavimentación calle Luis Carvajal y General Lucio Blanco

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1	MANL-SOPDUSM-RP-07/2017-IR	Pavimentación en calle Luis Carvajal y de la Cueva, de calle General Lucio Blanco a Carpinteros, en la cabecera municipal.	\$ 1,943,780

41. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la *LOPEMNL*. (Obs. 1.1)

Normativa

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 copia fotostática certificada del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017, desglosado por montos globales por programa, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se anexa el desglose del citado presupuesto, que compruebe que la obra se haya incluido en el mismo.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en este se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; sin limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, debiendo especificar para cada una de las obras el monto de inversión correspondiente.

42. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise la solución para la atención del drenaje pluvial, obligación establecida en el artículo 4, párrafo segundo, de la *LCRPENL*, en relación con la *NTEPNL-01-EP*, Capítulo 03. Hidrología y drenajes, de las *NTPENL*. (Obs. 1.3)

Normativa

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 certificadas de un diseño del pavimento, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación en la cual se precise la solución para la atención del drenaje pluvial.

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

OIC Competente.

43. 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 fijada para las capas de subrasante estabilizada, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 51, párrafo primero; 61, párrafo primero; 74, párrafo primero; 90, párrafos primero y segundo; y 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. 1.10)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibieron copias fotostáticas certificadas de los ensayos para el control de calidad del material previo a su colocación, para las capas de subrasante estabilizada y base hidráulica, por lo que se solventa lo correspondiente a las mismas; sin embargo, en cuanto a los ensayos para el control de calidad del material previo a su colocación, para las capas de carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, no se solventa subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que compruebe el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

44. 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 establecidos para las capas de subrasante estabilizada, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 51, párrafo segundo; 74, párrafo segundo; 90; y 95; en relación con los artículos 8, 52, 53, 75, 76, 91, 92, 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. 1.11)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibieron copias fotostáticas certificadas de los ensayos para el control de calidad del material durante su ejecución, para las capas de subrasante estabilizada y base hidráulica, por lo que se solventa lo correspondiente a las mismas; sin embargo, en cuanto a los ensayos para el control de calidad del material durante su ejecución, para las capas de carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, no se solventa subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que compruebe el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Pavimentación calle General Pablo Gonzalez, General Lucio Blanco a Carpinteros

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
2	MANL- SOPDUSM-RP-06 /2017-IR	Pavimentación en calle General Pablo Gonzalez, de calle General Lucio Blanco a Carpinteros, en la cabecera municipal.	\$ 1,945,355

45. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la *LOPEMNL*. (Obs. 2.1)

Normativa

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 copia fotostática certificada del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017, desglosado por montos globales por programa, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se anexa el desglose del

citado presupuesto, que compruebe que la obra se haya incluido en el mismo.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en estos se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; y no deben de limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, sino que deberán de especificar las obras concretas con su correspondiente monto.

46. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise la solución para la atención del drenaje pluvial, obligación establecida en el artículo 4, párrafo segundo, de la *LCRPENL*, en relación con la *NTEPNL-01-EP*, Capítulo 03. Hidrología y drenajes, de las *NTPENL*. (Obs. 2.3)

Normativa

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 certificadas de un diseño del pavimento, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación en la cual se precise la solución para la atención del drenaje pluvial.

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

OIC Competente.

47. 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 las capas de subrasante estabilizada, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, realizados por

un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 51, párrafo primero; 61, párrafo primero; 74, párrafo primero; 90, párrafos primero y segundo; y 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. 2.10)

Normativa

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 copia fotostática certificada de las especificaciones y características de los materiales para las capas del pavimento, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación que mencionan en su aclaración.

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

OIC Competente.

48. 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 establecidos para las capas de subrasante estabilizada, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 51, párrafo segundo; 74, párrafo segundo; 90; y 95; en relación con los artículos 8, 52, 53, 75, 76, 91, 92, 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. 2.11)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibieron copias fotostáticas certificadas de los ensayos para el control de calidad del material durante su ejecución, para la capa de subrasante, por lo que se solventa lo correspondiente a la misma; sin embargo, en cuanto a los ensayos para el control de calidad del material

durante su ejecución, para las capas de carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, no se solventa subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que compruebe el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Ampliación de vivienda FAIS 07

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
3	MANL-SOPDUSM-FAIS-07/2017-IR	Ampliación de vivienda, en varias localidades del municipio.	\$ 2,287,725

49. 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, obligación establecida en el artículo 78, párrafo primero, de la LOPEMNL. (Obs. 4.4)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de un escrito emitido por el contratista, por medio del cual acepta participar en el concurso para la adjudicación de la obra, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación que permita verificar que el contratista comunicó al Ente Público la terminación de los trabajos.

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

OIC Competente.

Servicio de luminarias led, marca Esnevic

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
4	Sin número	Suministro e instalación de luminarias tipo led, en varias localidades del municipio.	\$ 2,507,681

50. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía del buen cumplimiento del contrato, obligación establecida en el artículo 48,

párrafo cuarto, fracción I, inciso c, de la LAACSEN. (Obs. 6.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

51. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía por los defectos y vicios ocultos de los bienes y la falta de calidad de los servicios, obligación establecida en el artículo 48, párrafo cuarto, fracción III, de la LAACSEN. (Obs. 6.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos y vicios ocultos de los bienes y la falta de calidad de los servicios y cualquier otra obligación en los términos de la Ley.

Proyecto de electrificación Fraccionamiento Lomas de Anáhuac segundo sector

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
5	Sin número	Desarrollo del proyecto de electrificación, en el fraccionamiento Lomas de Anáhuac, 2do. Sector.	\$ 1,986,292

52. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía del buen cumplimiento del contrato, obligación establecida en el artículo 48,

párrafo cuarto, fracción I, inciso c, de la LAACSEN. (Obs. 7.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

53. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía por los defectos y vicios ocultos de los bienes y la falta de calidad de los servicios, obligación establecida en el artículo 48, párrafo cuarto, fracción III, de la LAACSEN. (Obs. 7.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos y vicios ocultos de los bienes y la falta de calidad de los servicios y cualquier otra obligación en los términos de la Ley.

08 Pavimentación asfáltica de calle Francisco I. Madero de Alfonso Martínez a Sorgo, colonia Revolución

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
6	MANL-SOPDUSM-FORTA -03/2016-IR	Pavimentación asfáltica en calle Francisco I. Madero, de calle Alfonso Martínez a calle Sorgo, en la colonia Revolución.	\$ 1,748,194

54. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las pruebas

de laboratorio que comprueben el cumplimiento del porcentaje de compactación de los conceptos "*Base hidráulica de caliza triturada de 15 cm de espesor compactada al 95%*" y "*Carpeta de concreto asfáltico de 4 cm de espesor compactados al 95%*", obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 132, fracción IV, del *RLOPSRM*. (Obs. 8.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de un informe de resultados de las pruebas de calidad de los materiales utilizados en la capa de subrasante y de un informe de pruebas de compactación también para la capa de subrasante, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no adjuntan las pruebas de laboratorio que comprueben el cumplimiento del porcentaje de compactación de los conceptos "*Base hidráulica de caliza triturada de 15 cm de espesor compactada al 95%*" y "*Carpeta de concreto asfáltico de 4 cm de espesor compactados al 95%*".

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

OIC Competente.

55. 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, en relación con el artículo 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 8.4)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de una impresión de pantalla de la captura de datos de la obra en la página de internet de la Bitácora Electrónica de

Obra Pública para la Administración Pública Federal, y de bitácora de obra elaborada de manera convencional, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta, la documentación que compruebe que la bitácora de obra fue realizada por medios remotos de comunicación electrónica.

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

OIC Competente.

Pavimentación en calle Coahuila

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
7	MANL-SOPDUSM-FORTA -02/2016-IR	Pavimentación asfáltica en calle Coahuila, de calle Tamaulipas a calle Zacatecas, en la colonia Progreso.	\$ 1,746,407

56. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las pruebas de laboratorio que comprueben el cumplimiento del porcentaje de compactación de los conceptos "*Base hidráulica de caliza triturada de 15 cm de espesor compactada al 95%*" y "*Carpeta de concreto asfáltico de 4 cm de espesor compactados al 95%*", obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la LOPSRM, en relación con el artículo 132, fracción IV, del RLOPSRM. (Obs. 9.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de un informe de resultados de las pruebas de calidad de los materiales utilizados en la capa de subrasante, de un informe de pruebas de compactación también para la capa de subrasante y de un informe de material previo a su aplicación para la capa de base, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjuntan las pruebas de laboratorio que comprueben el cumplimiento del porcentaje de compactación de los conceptos "*Base hidráulica de caliza triturada de 15 cm de espesor compactada al 95%*" y "*Carpeta de concreto asfáltico de 4 cm de espesor compactados al 95%*".

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

OIC Competente.

57. 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, en relación con el artículo 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 9.4)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de una impresión de pantalla de la captura de datos de la obra en la página de internet de la Bitácora Electrónica de Obra Pública para la Administración Pública Federal, y de bitácora de obra elaborada de manera convencional, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta, la documentación que compruebe que la bitácora de obra fue realizada por medios remotos de comunicación electrónica.

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

OIC Competente.

Ampliación edificio de Seguridad Pública

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
8	MANL-SOPDUSM-FORTA MUN-01/2016-IR	Ampliación de edificio de Seguridad Pública, en la colonia Centro.	\$ 1,986,532

58. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la *LOPEMNL*. (Obs. 10.1)

Normativa

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 copia fotostática certificada del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2017, desglosado por montos globales por programa, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se anexa el desglose del citado presupuesto, que compruebe que la obra se haya incluido en el mismo.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en estos se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; y no deben de limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, sino que deberán de especificar las obras concretas con su correspondiente monto.

QUINTO: TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO. NO SE ENVIARON SOLICITUDES POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO:** EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **SÉPTIMO:** SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, EN LA FISCALIZACIÓN DE LAS

CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES. EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICA 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016, SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

**SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO
DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN
CUENTAS PÚBLICAS 2012 , 2013 , 2014 , 2015 y 2016**

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA		CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2012	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	17*
		Obra Pública	1*
		Profis	2*
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		258*
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)		3*
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)		2*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)		5*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		87*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		375
2013	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)		17
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		13*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		30
2014	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	2
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		88
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)		4*
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)		1*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		59*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		154
2015	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	3
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		59*
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)		1*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)		3*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		15*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		81
2016	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		18

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	9
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	27

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2016, presentado al H. Congreso del Estado el día 23 de noviembre de 2017.

DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS
(NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2016)
AL 14 DE SEPTIEMBRE 2018

a) PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR)

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES						
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF- MU04-032/2013	Gestión Financiera	17	29-oct-13	\$4,356,384	Concluido
	ASENL-PPR-CP2012-OP- MU04-008/2013	Obra Pública	1	29-oct-13	\$1,049,127	Concluido
	Total de Observaciones		18			
2014	ASENL-PPR-CP2014-MU04-010/2015	Gestión Financiera	2	06-nov-15	\$309,273	En trámite
	Total de Observaciones		2			
2015	ASENL-PPR-CP2015-GF-MU04-007/2016	Gestión Financiera	3	22-nov-16	\$995,841	En trámite
	Total de Observaciones		3			

Montos expresados en pesos

A través de estos instrumentos se le comunican al ente fiscalizado, aquellas observaciones que contienen irregularidades que permiten presumir la existencia de hechos y conductas que producen daños o perjuicios a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, a efecto de que proporcionen datos de identificación y localización de los presuntos responsables, para en su caso, dar inicio al procedimiento para el fincamiento de responsabilidad resarcitoria.

LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA RESOLUCIÓN DEL PLIEGO INDICADO COMO CONCLUIDO, SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Monto de los posibles daños o perjuicios	Sentido de la Resolución o Dictamen Técnico de Auditoría			
				Monto Desvirtuado	Monto Resarcido	Monto No Justificado	Determinación
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU04-032/201	Gestión Financiera	\$4,356,384	\$3,017,774.22	\$0	\$1,386,124.78	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidad

	3						s Resarcitorias
	ASENL-PPR-CP2012-OP-MU04-008/2013	Obra Pública	\$1,049,127	\$0	\$0	\$1,049,127	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias

LOS DATOS RELATIVOS AL PROCEDIMIENTO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS INICIADO, SE DETALLAN EN LA SIGUIENTE TABLA:

PROCEDIMIENTO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS								
Cuenta Pública	Número de Pliego	Número de Expediente	Monto de daños o perjuicios	Resolución del Procedimiento				
				Estado que Guarda el Procedimiento	Fecha de Resolución	Sentido de la Resolución	Monto de Indemnización	Multa
2013	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU04-008/2013	ASENL-CP2012-MU04-FIRES-060/2017	\$120,872.00	Concluido	15-nov-17	Existencia de Responsabilidad Resarcitoria Acumulado al expediente ASEN-CP2012-MU04-FIRES-050/2017	\$1,011,802.22	\$415,605.56
		ASENL-CP2012-MU04-FIRES-050/2017	\$19,500.00	Concluido				
		ASENL-CP2012-MU04-FIRES-065/2017	\$1,198,237.78	Concluido				
		ASENL-CP2012-MU04-FIRES-070/2017	\$47,515	Concluido	15-ene-18	Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria	No aplica	
El procedimiento tiene por finalidad determinar la existencia o inexistencia de responsabilidad resarcitoria, fijar en cantidad líquida del monto del daño causado a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, y en su caso fincar a los servidores públicos o particulares, la indemnización y sanción correspondiente.								

b) PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA)

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Ultimo informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASEN	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PFRA	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2013	17	ASENL-PFRA-CP2013-MU04-043/2014	Presidente Municipal	PM-0162-I2018	17-may-18

2014	88	ASENL-PFRA-CP2014-MU04-004/2015	Presidente Municipal	PM-0162-I2018	17-may-18
2016	59	ASENL-PFRA-CP2015-MU04-004/2016	Presidente Municipal	PM-0162-I2018	17-may-18

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
		Estado	Servidores Públicos sancionados (cargo durante el periodo de la irregularidad)	Sanciones impuestas
2013	No se cuenta con la información ni los expedientes correspondientes para llevar a cabo los procedimientos	No se cuenta con la información ni los expedientes correspondientes para llevar a cabo los procedimientos		
2014	No se cuenta con la información ni los expedientes correspondientes para llevar a cabo los procedimientos	No se cuenta con la información ni los expedientes correspondientes para llevar a cabo los procedimientos		
2016	Se llevó a cabo el procedimiento aplicando las sanciones correspondientes	Concluido	Tesorero Municipal	Apercibimiento Privado
		Concluido	Secretario de Obras Públicas	Apercibimiento Privado

Esta acción tiene por objeto promover el ejercicio de las facultades de investigación y sancionatorias de los órganos de control o autoridades competentes en los entes públicos fiscalizados, en relación con las observaciones que a juicio de la Auditoría Superior del Estado, contienen datos que hacen presumir irregularidades derivadas de una acción u omisión de los servidores públicos del ente fiscalizado, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones.

c) RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG)

RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO				
Cuenta Pública	Oficio de Recomendaciones	Fecha Notificación	Fecha Respuesta por el Ente Público	Estado en la ASENL
2016	ASENL-RG-CP2016-MU04-004/2017	06-dic-17	18-ene-18	Concluido

Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.

DETALLE DEL TRÁMITE DADO POR EL ENTE FISCALIZADO A LAS RECOMENDACIONES:

RECOMENDACIONES							
Cuenta Pública	Materia	Emitidas	Atendidas por el Ente Público				No atendidas (Sin respuesta del Ente Público)
			Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	Inaplicables	
	Recomendaciones a la gestión o control interno						
	Gestión Financiera	3	3	0	0	0	0

2016	Obra Pública	6	3	0	3	0	0
	Total	9					

UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PERMITIÉNDONOS INCORPORAR DENTRO DE ESTE DOCUMENTO PARTE DE ELLO, 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 LA SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, ES COMPETENTE PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS NUMERALES 70, FRACCIÓN XIX DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XIX, 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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO IV DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS IRREGULARIDADES

DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL. ES EVIDENTE QUE LAS IRREGULARIDADES DESTACADAS EN EL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN**, NO AFECTAN LA RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO, RESULTANDO ELLO EN NUESTRA OPINIÓN ES DE APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA. **CUARTA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO V DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **QUINTA:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE CUARTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **SEXTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SÉPTIMA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 LA QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA

CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN**. LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **OCTAVA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO ANÁHUAC, NUEVO LEÓN**. ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE **CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO**, EN ESTE CASO DEL **MUNICIPIO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 EJERCICIO FISCAL 2017**, DEL MUNICIPIO DE **ANÁHUAC, NUEVO LEÓN**. **SEGUNDO.-** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL R. AYUNTAMIENTO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN** CORRESPONDIENTE AL **EJERCICIO FISCAL 2017**. **TERCERO:** SE INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE **NUEVO LEÓN**, PARA QUE EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO:** REMÍTASE COPIA A LA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y AL R. AYUNTAMIENTO DE ANÁHUAC, NUEVO LEÓN, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL LE FUE TURNADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN EN FECHA 24 DE OCTUBRE 2018, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE 12174/LXXV. 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 LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 2 FRACCIÓN 1, 3 Y 4 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE CREA COMO UN ÓRGANO DE APOYO DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, REVISIÓN, VIGILANCIA, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN O RECHAZO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS QUE PRESENTEN LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS

DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA **CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO**. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA A EJERCICIOS ANTERIORES. **SEGUNDO.-** LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN, CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, EN FECHA 31 DE AGOSTO DE 2018, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017						
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales ⁶	Total
Lampazos de Naranjo	1	1	-	-	-	-	2

CUADRO AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

EN EL SIGUIENTE CUADRO SE PRESENTAN DE MANERA SINTETIZADA LOS RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN. AL EFECTO, ES IMPORTANTE PRECISAR QUE LA CLASIFICACIÓN ADOPTADA, CORRESPONDE AL TIPO DE AUDITORÍA DE LA CUAL SE DETECTARON LAS OBSERVACIONES PRELIMINARES RESPECTIVAS, ASÍ COMO AL ASPECTO PREPONDERANTE CON EL QUE SE ENCUENTRAN VINCULADOS LOS HECHOS U OMISIONES OBSERVADOS

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GE								
STI								
Normativa ^A	21	0	1	0	0	20	0	0
Económica ^C	3	324,483	1	55,126	0	2	269,357	269,357
Subtotal	24	324,483	2	55,126	0	22	269,357	269,357
OB								
Normativa ^A	16	0	13	0	0	3	0	0
Económica ^C	2	497,070	0	0	483,475	2	13,595	13,595
Subtotal	18	497,070	13	0	483,475	5	13,595	13,595
Total	42	821,553	15	55,126	483,475	27	282,952	282,952

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (PESOS)

• **OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA**

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:

- a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y
- b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

- II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:
- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
 - b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
 - c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.
- III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.
- IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:
- a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.
- V. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL

ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.

VI. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

• **ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL **PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018** PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS **CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017**, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O

PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO.- LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

a) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO.

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL **1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL **MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN**, PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

A. Resumen de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado y resultados generales de la revisión practicada

El Municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León, presentó el 30 de marzo de 2018 ante el H.

Congreso del Estado su Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2017, la cual fue remitida a esta Auditoría Superior del Estado el día 18 de abril de 2018.

El Estado de Ingresos y Egresos, así como la Disponibilidad se integran al 31 de diciembre de 2017 por las cifras presentadas en un cuadro comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos por rubros y programas contra lo ejercido y sus variaciones que se presentan a continuación:

Estado de Ingresos y Egresos

<u>INGRESOS</u>		<u>Importe Real</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
		<u>Presupuesto</u>			
Impuestos	2,103,633	2 \$	1,216,385	2 \$	887,248
Derechos		\$	158,337	-	409,771
Productos	1,419,956	2	711,130	1	708,826
Aprovechamientos	216,824	-	87,148	-	129,676
Participaciones	37,229,819	43	46,486,521	68	(9,256,702)
Fondo de Infraestructura Social Municipal	2,173,143	3	2,111,822	3	61,321
Fondo para el Fortalecimiento Municipal	2,910,526	3	3,154,006	5	(243,480)
Fondo Descentralizado	7,122,565	8	13,616,234	20	(6,493,669)
Otras Aportaciones	25,694,727	29	500,000	1	25,194,727
Fondo de Proyectos de Infraestructura Municipal	8,400,010	10	-	-	8,400,010
Contribución de vecinos	1,750	-	-	-	1,750
Otros	257,798	-	-	-	257,798
Total		\$	87,689,088	100 \$	68,293,017
					19,396,072
					28

<u>EGRESOS</u>		<u>Importe Real</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
		<u>Presupuesto</u>			
Administración Pública		\$	30,499,156	29 \$	26,061,148
Servicios Comunitarios			3,982,514	4	2,774,510
Desarrollo Social			10,869,444	10	6,875,857
Seguridad Pública y Tránsito			594,080	1	166,691
Mantenimiento y Conservación de Activos			10,562,695	10	13,606,273
Adquisiciones			1,254,021	1	1,592,941
Desarrollo Urbano y Ecología			68,711	-	29,086
Fondo de Infraestructura Social Municipal			2,155,410	2	9,426,692
Fondo de Fortalecimiento Municipal			3,789,419	4	3,131,227
Obligaciones Financieras			47,992	-	1,252,200
Otros			40,567,265	39	6,667,692

INGRESOS

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE INGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL AÑO 2017 POR RUBROS, DETERMINANDO LAS VARIACIONES CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016.

Rubros	Ingresos Reales				Variacion	
	2017	%	2016	%	Importe	%
Impuestos	\$ 2,103,633	2	\$ 1,168,380	1	\$ 935,253	80
Derechos	158,337	-	2,586,706	3	(2,428,369)	(94)
Productos	1,419,956	2	1,189,612	1	230,344	19
Aprovechamientos	216,824	-	573,648	1	(356,824)	(62)
Participaciones	37,229,819	43	36,538,787	41	691,032	2
Fondo de Infraestructura	2,173,143	3	1,992,222	2	180,921	9
Fondo para el	2,910,526	3	2,975,478	4	(64,952)	(2)
Fondo Descentralizado	7,122,565	8	6,276,110	7	846,455	(13)
Otras Aportaciones	25,694,727	29	36,096,744	40	(10,402,017)	(29)
Fondo de Proyectos de	8,400,010	10	-	-	8,400,010	100
Contribución de vecinos	1,750	-	50,400	-	(48,650)	(97)
Financiamiento	-	-	(14,301)	-	14,301	(100)
Otros	257,798	-	63,558	-	194,240	306
Total	\$ <u>87,689,088</u>	<u>100</u>	\$ <u>89,497,344</u>	<u>100</u>	\$ <u>(1,808,256)</u>	<u>(2)</u>

EGRESOS

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE EGRESOS

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA CUADRO COMPARATIVO DE LOS EGRESOS EJERCIDOS EN EL AÑO 2017 POR PROGRAMA, CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016, DETERMINANDO LAS VARIACIONES:

Programas	Egresos Reales				Variación	
	2017	%	2016	%	Importe	%
Administración Pública	\$ 30,499,156	29	\$ 30,562,812	51	\$ 63,656	-
Servicios Comunitarios	3,982,514	4	3,359,166	6	(623,348)	(19)
Desarrollo Social	10,869,444	10	8,940,105	15	(1,929,339)	(22)
Seguridad Pública y Tránsito	594,080	1	209,423	-	(384,657)	(184)

Mantenimiento y Conservación de Activos	10,562,695	10	8,284,220	14	(2,278,475)	(28)
Adquisiciones	1,254,021	1	1,072,419	2	(181,602)	(17)
Desarrollo Urbano y Ecología	68,711	-	333,966	-	265,255	79
Fondo de Infraestructura Social	2,155,410	2	1,977,573	3	(177,837)	(9)
Fondo de Fortalecimiento	3,789,419	4	2,750,273	4	(1,039,146)	(38)
Obligaciones Financieras	47,992	-	38,960	-	(9,032)	(23)
Otros	40,567,265	39	2,878,360	5	(37,688,90)	(1309)
Total	\$ 104,390,707	100	\$ 60,407,277	100	\$ (43,983,430)	(73)

LA DISPONIBILIDAD DE FONDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SE DETERMINA DE LA MANERA SIGUIENTE:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Saldo inicial	\$ 35,750,326
<u>Más:</u>	
Ingresos	
Subtotal	\$ 123,439,41
<u>Menos:</u>	
Egresos	104,390,70
Movimientos del patrimonio (1)	2,968,687
Saldo disponible al 31 de diciembre de	\$ 16,080,020

B) CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTES

CON POSTERIORIDAD A LA VERIFICACIÓN REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CON RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, QUE SE INTEGRA POR EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS, SUS

PRESUPUESTOS Y LA DISPONIBILIDAD, SE CONCLUYE QUE SU PRESENTACIÓN, ESTÁ DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES A ESTE TIPO DE ENTIDADES Y QUE SE APEGARON AL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS, ASÍ COMO A LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS ORDENAMIENTOS APLICABLES EN LA MATERIA, EXCEPTO EN SU CASO, POR LO MENCIONADO EN EL APARTADO VI DEL INFORME DE RESULTADOS.

CUARTO.- A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO.

ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

(TOTAL DE LAS OBSERVACIONES) 27

CONTENIDO

GESTIÓN FINANCIERA
OBRA PÚBLICA

INFORME DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA POR EL EJERCICIO 2017 LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN.

VII. OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN

GESTIÓN FINANCIERA

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- 1 Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) 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 Co (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 de 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 listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en el artículo 41.
- k) Registrar contablemente las inversiones en bienes de dominio público (artículo 42 párrafo segundo).

II. Registros Presupuestales

- a) Realizar los registros de los egresos e ingresos, considerando los momentos contables que conforme al Sistema de Contabilidad aplicable: Simplificado Básico en Municipios con población menor a 25,000 y mayor a 5,000 habitantes, sea exigido (artículo 38 conforme a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y los Manuales de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado Básico (SSB) publicado 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, artísticos e históricos (artículo 25, conforme a los Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de la

entes públicos el cual fue publicado en el POE).

- c) Respalda 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. Transparencia

- a) Publicar el inventario de los bienes (artículo 27 conforme al Acuerdo por el que 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, conforme se dispone en su 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).

V. 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 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 artículo 70 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria).

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no acreditó lo establecido en los fundamentos señalados y no se proporcionó evidencia documental que muestre el cumplimiento o en su caso el avance de las obligaciones que la referida Ley le impone para el ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

General

- 2 Se revisó el cumplimiento de las obligaciones de publicación e integración de Cuenta Pública que le imponen a los entes fiscalizados los "CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos, a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en términos de los artículos 4, 5, 18 y vigésimo transitorio de la citada Ley, y publicados en el Diario Oficial de la Federación del 11 de octubre de 2016; observando lo siguiente:
 - a) Obligaciones de integración de Cuenta Pública

En la Cuenta Pública 2017 presentada al H. Congreso de Estado y remitida el 18 de

abril de 2018 para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, no se incluyeron los formatos: a) Formato 1: Estado de Situación Financiera Detallado; b) Formato 2: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; c) Formato 3: Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos; d) Formato 4: Balance Presupuestario; e) Formato 5: Estado Analítico de Ingresos Detallado; y f) Formatos 6: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional); y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), contraviniendo lo dispuesto en el apartado "Publicación y Entrega de Información" punto 8, de los referidos CRITERIOS.

b) Obligaciones de publicación

El Municipio no cuenta con una página oficial en internet, por lo que no publica en dicho medio los Formatos contenidos en los citados CRITERIOS, advirtiéndose que éste ente público ha sido omiso en publicar los formatos 1 a 6 antes mencionados, incumpliendo con lo dispuesto en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (en adelante LDF) y Guía de Cumplimiento de la LDF, especificados en los anexos 1 y 3 de los citados CRITERIOS, incumpliendo con lo dispuesto en los puntos 8 y 9 de los invocados CRITERIOS emitidos por el CONAC artículos 56 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70, fracciones XXI y XXII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 95 fracciones XXII y XXIII de la Ley de Transparencia y Acceso a Información Pública del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no acredita lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

INGRESOS

IMPUESTOS

Impuesto predial

- 3 Se revisaron los ingresos obtenidos en el año 2017 por concepto de Impuesto Predetectando que del total causado y exigible en el citado ejercicio y anteriores, el cual asciende a \$6,559,963 según se advierte en el reporte de facturación al cierre del 2017 (inicio 2017) emitido por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León remitido a este Órgano Fiscalizador por la Coordinación y Planeación Hacendaria de la Secretaría de Finanzas del Estado, solamente se recaudaron \$1,304,409 que representan un 20% del total; observando que no implementaron gestiones de cobranza, ni se presentaron propuestas del C. Tesorero Municipal al Ayuntamiento para ejercer las medidas necesarias y convenientes para incrementar los ingresos por este concepto, de conformidad con lo establecido en el artículo 100, fracciones IV y V de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación presentadas por el Ente Público y el Extitular, la cual consiste en copia certificada de oficio No. 099 y 099 bis/2018 de fecha 03 de octubre de 2018 firmado por el encargado del Despacho de la Presidencia Municipal de Lampazos de Naranjo donde se notifica al Secretario de Finanzas y Tesorero las acciones y mejora de propuestas para atender las observaciones del ejercicio 2017, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta y la documentación exhibida no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

PRODUCTOS

Enajenación de bienes muebles e inmuebles

- 4 En sesión ordinaria número 37 del R. Ayuntamiento celebrada el 26 de mayo de 2018 se aprobó la enajenación de lotes de terreno con un precio de venta de \$50 el metro cuadrado, para satisfacer necesidades de suelo urbano para vivienda a 71 beneficiarios, de conformidad a lo estipulado en el artículo 215 de Ley del Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, registrándose ingresos por valor de \$114,553 por la venta de estos inmuebles, observando lo siguiente:

No se exhibió la documentación que acredite lo siguiente:

Artículo 217 Ley del Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León

IV.- El promedio de sus ingresos, para los efectos del plazo de pagos en el contrato de compra-venta correspondiente y

V.- Que carece de bienes inmuebles.

Artículo 14 Ley de Copropiedades Rurales

II.- Los interesados presentaran su solicitud por escrito, la que contendrá los gener: del interesado e identificación del lote, expresando las medidas y colindancias del mismo.

III.- Las solicitudes se tramitarán por orden riguroso en sesión del ayuntamiento y previo dictamen del Síndico correspondiente.

VI.- Aprobada la solicitud se procederá a la adjudicación, otorgando el Ayuntamiento título respectivo, mismo que se inscribirá en la sección primera del Registro Público la Propiedad y del Comercio.

- a) Además, se observó que de las 71 personas que se les enajenaron lotes de terreno, ocho personas laboran con el municipio, siendo los casos siguientes:

<u>No. de nómina</u>	<u>Nombre</u>	<u>Departamento</u>
384	Diana Elizabeth Gallegos Lozano	Administrativo
435	Diana Guadalupe Villarreal Navarro	Administrativo
392	Adela Mildred Terán Longoria	DIF Municipal
298	Patricia Nohemí Villarreal Mata	DIF Municipal
203	Alma Leticia Castillo Pérez	Protección Civil
398	Marcos García Longoria	Servicios públicos
442	Anselmo González Alemán	Servicios públicos

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que en su respuesta no exhibe la documentación que acredite lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

EGRESOS

SERVICIOS PERSONALES

Sueldos

- 5 Se observó que los sueldos aprobados y pagados al personal, así como las prestaciones, no están respaldados con el tabulador de remuneraciones en el que :

especifiquen y diferencien la totalidad de sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie, documento que se debió adjuntar al presupuesto de egresos autorizado para el año 2017 para su posterior publicación en el Periódico Oficial de Estado, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 115, fracción IV penúltimo párrafo y 127 párrafos primero y segundo y fracción V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 179, segundo párrafo de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no acreditó lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Sueldos eventuales

- 6 Se registraron pagos por valor de \$3,196,144 de los cuales se revisó el importe de \$1,830,334 por concepto de salarios a personal contratado de manera eventual que laboran en el departamento de Seguridad Pública, observando que estas percepciones no se les retiene el impuesto que establecen los artículos 86 quinto párrafo y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se integran como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Nombre</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
13/01/17	2017010038	_	Nómina personal eventual primera quincena de enero	\$ 55,895
30/01/17	2017010048	_	Nómina personal eventual segunda quincena de enero	55,896
10/02/17	73 2	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual primera quincena de febrero	57,200
28/02/17	73 3	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual segunda quincena de febrero	58,616
14/03/17	73 6	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual primera quincena de marzo	64,158
31/03/17	73 7	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual segunda quincena de marzo	78,379
11/04/17	2017040044	_	Nómina personal eventual primera quincena de abril	81,456
28/04/17	73 11	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual segunda quincena de abril	88,851
31/05/17	73 15	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual segunda quincena de mayo	92,450

15/06/17	73 18	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual primera quincena de junio	90,478
30/06/17	73 20	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual segunda quincena de junio	84,755
14/07/17	73 22	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual primera quincena de julio	77,920
31/07/17	73 24	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual segunda quincena de julio	80,180
15/08/17	73 26	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual primera quincena de agosto	77,883
31/08/17	73 28	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual segunda quincena de agosto	82,746
15/09/17	73 30	Sergio Rodríguez Mendoza	Nómina personal eventual primera quincena de septiembre	86,733
29/09/17	73 31	Sergio Hugo Albear Zorola	Nómina personal eventual segunda quincena de septiembre	92,514
13/10/17	73 33	Sergio Hugo Albear Zorola	Nómina personal eventual primera quincena de octubre	85,566
31/10/17	73 36	Sergio Hugo Albear Zorola	Nómina personal eventual segunda quincena de octubre	88,058
15/11/17	73 38	Sergio Hugo Albear Zorola	Nómina personal eventual primera quincena de noviembre	92,416
30/11/17	73 40	Sergio Hugo Albear Zorola	Nómina personal eventual segunda quincena de de noviembre	89,333
15/12/17	73 42	Sergio Hugo Albear Zorola	Nómina personal eventual primera quincena de diciembre	86,985
28/12/17	73 44	Sergio Hugo Albear Zorola	Nómina personal eventual segunda quincena de diciembre	81,866
Total				\$ 1,830,334

- a) Además, se observó que las condiciones de trabajo del personal contratado para prestar servicios eventualmente, no se hacen constar por escrito, de conformidad a lo establecido en los artículos 24, 25 y 26 de la Ley Federal del Trabajo, disposición aplicable de manera supletoria en relación al artículo 7 de la Ley del Servicio Civil del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no acredita lo establecido en los fundamentos señalados, en relación al incumplimiento de la disposición fiscal, al no efectuar retenciones de impuesto sobre la renta a los salarios pagados al personal eventual.

En relación al inciso a) no solventa la observación, ya que no se presentaron argumentos y documentación justificativa al respecto.

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

OIC Competente.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Liquidaciones

- 7 Se registraron erogaciones por concepto de finiquitos laborales por importe de \$41, anexo como soporte copias de credencial de elector, observando que no se localiza la documentación que acredite la conclusión de la relación laboral, ni las cartas finiquitos respectivas en las que se desglosen los conceptos pagados, se expongan cálculos realizados para su determinación y se incluyan entre otros datos los siguientes: fecha de ingreso, fecha de terminación laboral, salario diario, entre otras: incumpliendo con los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cuales se amparan con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de cheque</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
02/03/17	20104	Víctor Manuel Vela Estala	\$ 10,000
09/06/17	20306	Víctor Hugo Gomez Hernandez	31,000
Total			\$ 41,000

- a) Además, se observa que a estas percepciones no se les aplicó la retención de impuesto de conformidad con lo establecido en los artículos 86 quinto párrafo, fracción I y 96 primer párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados.

En relación al inciso a) no solventa la observación, ya que lo manifestado en su respuesta no acredita lo establecido en los fundamentos señalados, en relación al incumplimiento de la disposición fiscal, al no efectuar retenciones de impuesto sobre renta a los pagos de los finiquitos laborales.

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

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

OIC Competente.

*Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación
Fiscal.*

Honorarios

- 8 Se registraron pagos por valor de \$100,000 a nombre de Blanca Aidé García Salinas por el servicio de asesoría jurídica, observando que este tipo de actividades profesionales no se justifica con la evidencia documental que demuestre los servicios prestados, debidamente validada por quién recibió y autorizó su contratación, de conformidad con lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, los cuales se amparan con las pólizas de cheque que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de cheque</u>	<u>Importe</u>
02/03/17	20105	\$ 10,000
03/04/17	20159	10,000
02/05/17	20206	10,000
02/06/17	20270	10,000
03/07/17	20338	10,000
07/07/17	20342	10,000
02/08/17	20386	10,000
31/08/17	20432	10,000
05/10/17	20488	10,000
08/11/17	20536	10,000
Total		\$ 100,000

- a) Además, no se localizó el contrato o pedido que describa los derechos y obligaciones entre ambas partes, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su reglamento.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que no se anexó la documentación que demuestre los servicios prestados, debidamente validada por quién recibió y autorizó su contratación, de conformidad con la normatividad señalada.

En relación al inciso a) no se solventa la observación, debido a que no se anexó el contrato donde se establezcan los derechos y obligaciones entre ambas partes, de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

SERVICIOS GENERALES

Arrendamiento de inmuebles

- 9 Se registraron erogaciones por valor \$104,200 a favor de Constructora Narsol S.A. C.V. por la renta de inmueble para el alojamiento de los elementos de la Policía Rural y Fuerza Civil, observando que no se localizó en el proceso de la auditoría el contrato o pedido que describa los derechos y obligaciones entre ambas partes, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento, los cuales se detallan con las pólizas siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Período de la renta</u>	<u>Importe</u>
22/02/17	20090	1 de enero al 30 de junio de 2017	\$ 52,200
17/07/17	2017070059	1 de julio al 31 de diciembre de 2017	52,000
Total			\$ 104,200

- a) Asimismo, no se exhibió durante la auditoría, el convenio con Gobierno del Estado de Nuevo León, en el cual se hubiesen fijado los términos y condiciones para que el Municipio realizara los pagos de la renta del inmueble citado.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, las cuales no solventan la observación, debido a que no se anexó el contrato donde se establezcan los derechos y obligaciones entre ambas partes, de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

En relación al inciso a) no solventa la observación, ya que no se exhibió el convenio

Gobierno del Estado de Nuevo León en el cual se hubiesen fijado los términos y condiciones para que el Municipio realizara los pagos de la renta del inmueble citado.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo al realizar arrendamiento de inmuebles para Dependencias del Gobierno del Estado, elaborar el convenio en el cual se establezcan los términos y condiciones para que el Municipio realice los pagos correspondientes.

Arrendamiento de maquinaria

- 10 Se registraron erogaciones por valor de \$232,638 a favor de Servicios de Maquinaria Castillo, S.A. de C.V por la renta del camión de volteo y retroexcavadora, observando que no se localizó durante el proceso de la auditoría el contrato de prestación de servicios que describa los derechos y obligaciones entre ambas partes, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con el numeral 89 de su Reglamento, los cuales se detallan con las pólizas siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
04/05/17	2017050027	\$ 73,080
09/06/17	2017060035	79,170
07/09/17	2017090019	80,388
Total		\$ 232,638

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que no se anexó el contrato de prestación de servicios donde se establezcan los derechos y obligaciones entre ambas partes, de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

MATERIALES Y SUMINISTROS

Combustible y mantenimiento de vehículos

- 11 En el ejercicio 2017 se registraron erogaciones por el consumo de combustible y el mantenimiento de vehículos oficiales por importe de \$9,365,798 observando que se cuenta con bitácoras autorizadas por unidad que identifiquen el consumo de gasolina, kilometraje recorrido, los lugares visitados con motivo de las diligencias y comisiones realizadas, descripción de refacciones utilizadas, tipo de mantenimiento el costo que representó, entre otra información, que permitan medir su eficiencia, eficacia y economía, incumpliendo con el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los cuales se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Gasolina	\$ 5,189,529
Diésel	1,431,168
Refacciones	992,449
Mantenimientos de vehículos	719,153
Gas, L.P.	340,185
Llantas	303,837
Mantenimiento de equipo pesado	223,808
Enderezado y pintura de vehículos	71,308
Acumuladores	71,220
Lavado y engrasado	23,141
Total	\$ 9,365,798

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que no se exhibieron las bitácoras autorizadas por unidad que identifiquen el consumo de gasolina y su mantenimiento durante el ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, es conveniente que estas erogaciones se justifiquen con las bitácoras autorizadas por unidad que identifiquen el consumo de gasolina y su mantenimiento, descripción de refacciones utilizadas, el costo que representó, entre otra información que permitan medir su eficiencia, eficacia y economía.

Material eléctrico

- 12 Se registraron pagos por valor de \$422,565 a nombre de Plomiferretera el Tornillo S.A. de C.V. por concepto de material para el mantenimiento del alumbrado público, observando 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 Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, los cuales se detallan con las pólizas siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
09/08/17	74 8	Balastras, controlador, lámparas de alumbrado, focos de sodio	\$ 276,277
28/12/17	2017120111	Fotoceldas, controlador de carga, balastras, focos de sodio, cable	146,288
Total			\$ 422,565

Por tanto, entre otras acciones y documentos exigidos por la legislación citada, no contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por los bienes, garantías para salvaguardar los intereses patrimoniales de ente, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad convenientes, ni contrato, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 4 fracción XI y XVIII, 26, 46 y 48 de la referida Ley de Adquisiciones y 89 de su Reglamento.

- a) Asimismo, se observa que lo erogado no se justifica con la documentación que acredite la entrega-recepción de los materiales de parte del personal de la dependencia que lo recibe para su resguardo en el almacén, o del responsable que los recibió y utilizó en el mantenimiento del alumbrado, como las bitácoras autorizadas que describan la ubicación, la cantidad y los materiales utilizados, las fechas de la ejecución de los mantenimientos y los nombres de quienes participaron, entre otra información.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que en su respuesta no evidencia y no exhibe documentación referente a la investigación de mercado, garantías, cotizaciones y contrato que justifiquen el cumplimiento del procedimiento de adjudicación de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

En relación al inciso a) no se solventa la observación, debido a que no exhibieron documentos justificativos al respecto.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, es conveniente que este tipo de erogaciones se justifiquen con la documentación que acredite la entrega-recepción de los materiales de parte del personal de la dependencia que lo recibe para su resguardo en el almacén, o del responsable que los recibió y utilizó en el mantenimiento del alumbrado, como las bitácoras autorizadas que describan la ubicación, la cantidad y los materiales utilizados, las fechas de la ejecución de los mantenimientos y los nombres de quienes participan entre otra información.

APOYOS

Apoyos de funerales a personas de escaso recursos

- 13 Se registraron erogaciones por valor de \$45,124 por concepto de apoyos de servicios funerales para personas de escasos recursos, observando que este tipo de apoyos municipales no se comprueban con las declaratorias bajo protesta de decir verdad que deben de emitir los beneficiarios, con firma autógrafa o huella digital o dactilar como manifestación de haber recibido el apoyo, ni con la copia de algún comprobante que sitúe su domicilio, de conformidad a lo establecido en el artículo 17 primer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, las cuales detallan con las pólizas siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
06/01/17	2017010026	Gabriel Solís Garza	\$ 12,760
07/02/17	20069	Julio Ramírez Garza	19,836
09/05/17	2017050039	Gabriel Solís Garza	12,528
Total			\$ 45,124

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no acredita lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

Apoyos para albergues estudiantiles

- 14 Se realizaron erogaciones por valor de \$245,542 por concepto de renta de diversas casas para apoyos a estudiantes en los municipios de Sabinas Hidalgo y Monterrey observando que no se localizaron durante el proceso de la auditoría los contratos pedidos que describan los derechos y obligaciones entre ambas partes, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con el numeral 89 de su Reglamento, los cuales se amparan con las pólizas que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
18/01/17	2017010043	Angélica Palacios Rodríguez	\$ 3,420
08/02/17	2017020037	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
06/03/17	2017030039	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
24/04/17	2017040050	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
07/06/17	2017060029	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
11/07/17	2017070032	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
08/08/17	2017080079	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
11/09/17	2017090030	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
04/10/17	2017100031	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
03/11/17	2017110040	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
06/12/17	2017120042	Angélica Palacios Rodríguez	3,420
17/01/17	20033	Gloria Ayala López	11,000
07/02/17	20075	Gloria Ayala López	11,000
06/03/17	20122	Gloria Ayala López	11,000
07/04/17	20179	Gloria Ayala López	11,000
09/05/17	20235	Gloria Ayala López	11,000
07/06/17	20300	Gloria Ayala López	11,000
11/07/17	20362	Gloria Ayala López	11,000
08/08/17	20412	Gloria Ayala López	11,000
04/10/17	20476	Gloria Ayala López	22,000
06/12/17	2017120030	Gloria Ayala López	11,000
19/12/17	2017120088	Gloria Ayala López	11,000
08/02/17	2017020033	José Luis Torres Soriano	13,804
10/03/17	2017030011	José Luis Torres Soriano	6,902
07/06/17	2017060025	José Luis Torres Soriano	6,902
11/07/17	2017070036	José Luis Torres Soriano	6,902
08/08/17	2017080039	José Luis Torres Soriano	13,804
11/09/17	2017090038	José Luis Torres Soriano	6,902

06/12/17	2017120035	José Luis Torres Soriano	6,902
19/12/17	2017120073	José Luis Torres Soriano	6,902
08/11/17	2017110041	José Luis Torres Soriano	6,902
Total			\$ 245,542

- a) Además, se observa que este tipo de apoyos municipales no se comprueban con las declaratorias bajo protesta de decir verdad que deben de emitir los beneficiarios, con firma autógrafa o huella digital o dactilar como manifestación de haber recibido el apoyo, ni con la copia de algún comprobante que sitúe su domicilio, de conformidad a lo establecido en el artículo 17 primer párrafo, de Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que no se anexó el contrato de arrendamiento donde se establezcan los derechos y obligaciones entre ambas partes, de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

En relación al inciso a) no se solventa la observación, ya que lo manifestado en su respuesta no acredita lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

EVENTOS

Aniversario del Municipio

- 15 Se registraron pagos por valor de \$214,600 a nombre del proveedor Yolanda Villalobos Montes, por la compra de camisas bordadas para cabalgata del Municipio, observando 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, los cuales se detallan con las pólizas siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Factura</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
19/12/17	2017120080	2696	Anticipo de camisas cabalgata 2017	\$ 13,003
28/12/17	2017120125	2699	Pago total de camisas cabalgata 2017	201,597
Total				\$ 214,600

Por tanto, entre otras acciones y documentos exigidos por la legislación citada, no contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por los bienes, garantías para salvaguardar los intereses patrimoniales de ente, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad convenientes, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 4 fracciones XI y XVI 26 y 48 de la referida Ley de Adquisiciones.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que en su respuesta no evidencia y no exhibe documentación referente a la investigación de mercado, garantías y cotizaciones que justifiquen el cumplimiento del procedimiento de adjudicación de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

BIENES MUEBLES

Equipo de transporte

- 16 Se registraron pagos por valor de \$777,069 a nombre de Automotores Laredo, S./ de C.V. por la compra de vehículos Nissan, 1 Urban y 2 Tsurus modelos 2017 amparados con las facturas FA8314, FA8320 y FAC8308 respectivamente, observando 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, los cuales se detallan con las pólizas siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
12/01/17	2017010037	Anticipo 50%	\$ 380,868
17/02/17	2017020053	Primer abono	132,067
17/03/17	2017030021	Segundo abono	132,067
24/04/17	2017040048	Tercer pago	132,067
Total			\$ 777,069

Por tanto, entre otras acciones y documentos exigidos por la legislación citada, no contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo

a pagar por los bienes, garantías para salvaguardar los intereses patrimoniales de ente, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad r convenientes, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 4 fracciones XI y XVI 26 y 48 de la referida Ley de Adquisiciones, 42, 43, 44 y 45 de su Reglamento.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que en su respuesta no evidencia y no exhibe la documentación referente a la investigación de mercado, garantías y cotizaciones que justifiquen el cumplimiento del procedimiento de adjudicación de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Maquinaria pesada

- 17 Se registró póliza de cheque 64 3 por valor de \$140,000 a nombre de Estanislao Sifuentes Garza expedida el 1 de abril de 2017, por la compra de maquinaria agrícola, no localizando su respectiva póliza de cheque y la documentación comprobatoria y justificativa que respalde la contabilización de la operación que se efectuó, de conformidad con lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

- a) Asimismo, no se localizó durante el proceso de la auditoría el contrato o pedido que describa los derechos y obligaciones entre ambas partes, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento.

Económica - Monto no solventado \$140,000

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación presentadas por el Ente Público y el Extitular, la cual consiste en copias certificadas de oficio 073/2018 expedido por el Síndico Municipal de fecha 18 de septiembre de 2018 donde se solicita la ratificación de firmas y contrato de compra venta de bienes muebles de la C. Lucisela Alcarta Mancha esposa del C. Estanislao Sifuentes Garza, no solventando la observación de aspecto económico por \$140,000, debido a que no

se anexó la documentación en justificación de lo erogado de la póliza observada. En relación al inciso a) no se solventa la observación, ya que no se anexaron argumentos ni documentos justificativos al respecto.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

DISPONIBILIDAD

CUENTAS POR PAGAR

ISR

- 18 Se observa que los pagos provisionales de los meses octubre de 2014, febrero, marzo, noviembre y diciembre de 2015 y enero, febrero, marzo, julio y septiembre de 2017 de las retenciones del ISR aplicables a los salarios pagados al personal enteradas al Servicio de Administración Tributaria por un importe de \$760,592, fueron presentadas en forma extemporánea, incumpliendo con lo establecido en el artículo 96 primero y penúltimo párrafos de la Ley del Impuesto sobre la Renta, de acuerdo al siguiente detalle:

<u>Mes declarado</u>	<u>Fecha de vencimiento</u>	<u>Fecha de presentación</u>	<u>Importe enterado</u>
<u>Ejercicio 2014</u>			
Octubre	17/11/14	27/02/17	\$ 68,925
<u>Ejercicio 2015</u>			
Febrero	17/03/15	26/06/17	71,366
Marzo	17/04/15	27/06/17	68,883
Noviembre	18/12/15	27/02/17	70,945
Diciembre	17/01/16	27/02/17	72,033
<u>Ejercicio 2017</u>			
Enero	17/02/17	04/05/17	80,951
Febrero	17/03/17	04/05/17	81,793
Marzo	17/04/17	04/05/17	80,042
Julio	17/08/17	21/08/17	83,043
Septiembre	17/10/17	05/12/17	82,611
Total			\$ 760,592

a) Asimismo, se efectuaron pagos por valor de \$129,357 por concepto de actualizaciones y recargos, derivado de la presentación de manera extemporánea ante el Servicio de Administración Tributaria, los enteros provisionales del Impuesto sobre la Renta retenido de los salarios liquidados al personal de los meses que se detallan a continuación:

<u>Mes Declarado</u>	<u>Actualización</u>	<u>Recargos</u>	<u>Total</u>
<u>Ejercicio 2014</u>			
Octubre	\$ 6,005	\$ 23,313	\$ 29,318
<u>Ejercicio 2015</u>			
Febrero	6,088	24,506	30,594
Marzo	5,573	22,717	28,290
Noviembre	3,930	12,691	16,621
Diciembre	3,681	11,978	15,659
<u>Ejercicio 2017</u>			
Enero	963	2,777	3,740
Febrero	499	1,860	2,359
Marzo	-	904	904
Julio	-	938	938
Septiembre	-	934	934
Total	\$ 26,739	\$ 102,618	\$ 129,357

- b) Además, se observa que no se presentaron las declaraciones de pagos provisionales de retenciones del Impuesto sobre la Renta correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2017, aplicables a los salarios pagados al personal, que se debieron enterar a Servicio de Administración Tributaria, de conformidad con lo establecido en el artículo 96 primero y penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, las cuales al cierre del citado ejercicio según los registros contables éstas ascienden a \$ 3,211,229 y se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Impuesto por pagar 2017	\$ 968,718
Impuesto por pagar ejercicios anteriores	2,242,511
Total	\$ 3,211,229

Económica - Monto no solventado \$129,357

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones y documentación presentadas por el Ente Público y el Extitular, la cual consiste en copias certificadas de archivo TXT del sistema de nómina no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta y la documentación exhibida no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados, relación a que los pagos no se realizaron dentro del plazo establecido.

En relación al inciso a) no se solventa la observación de aspecto económico por val

\$ 129,357, debido a que no se presentó documentación que evidencie la reintegración de los recursos que se pagaron por concepto de actualizaciones y recargos.

En relación al inciso b) no solventa la observación, debido a que no se presentaron las declaraciones de los pagos provisionales al Servicio de Administración Tributaria correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2017.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

NORMATIVIDAD

REGLAMENTOS MUNICIPALES

- 19 Durante el proceso de la auditoría se revisaron los Reglamentos Municipales, observando que estos no se encuentran actualizados, incumpliendo con lo establecido en el artículo 228 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, los cuales se enuncian a continuación:

<u>Nombre</u>	<u>Fecha de Publicación</u>
Reglamento de Adquisiciones de Bienes y Servicios para la Administración Municipal	23/06/1999
Reglamento Interior del R. Ayuntamiento de Lampazos de Naranjo, Nuevo León	19/07/2002
Reglamento que Regula el Funcionamiento de los Mercados Rodantes de Lampazos de Naranjo, Nuevo León	19/07/2002
Reglamento de Administración Pública Municipal de Lampazos de Naranjo, Nuevo León	18/04/2003
Reglamento de Panteones de Lampazos de Naranjo, Nuevo León	18/04/2003
Reglamento de Protección Civil de Lampazos de Naranjo, Nuevo León	18/04/2003
Reglamento de Ecología de Lampazos de Naranjo, Nuevo León	21/04/2003
Reglamento de Alcoholes para el Municipio de Lampazos de Naranjo, Nuevo León	26/05/2010

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no desvirtúa lo establecido en el fundamento señalado, ya que los Reglamentos Municipales citados no se encuentran actualizados.

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

OIC Competente.

INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

- 20 Durante el proceso de la auditoría, no se localizaron las publicaciones trimestrales Estado de Origen y Aplicación de Recursos del Municipio, en el Periódico Oficial del Estado o en la Gaceta Municipal, incumpliendo con lo establecido en los artículos fracción III, inciso j), 64 y 66 fracciones III y V de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no acredita lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

- 21 En el proceso de revisión se observó que la Cuenta Pública y los Informes de Avance de Gestión Financiera correspondientes al ejercicio 2017 del ente público, fueron remitidos por el H. Congreso del Estado en documento por escrito a este Órgano Fiscalizador, no localizando evidencia de que los mismos se hayan presentado también en forma digitalizada al citado Órgano Legislativo; incumpliendo con lo estipulado en el artículo 7 tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no acredita lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

- 22 El presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2017 que autorizó el R. Ayuntamiento en sesión ordinaria celebrada el 21 de diciembre de 2016 y publicada en el Periódico Oficial del Estado el día 23 de diciembre de 2016 ascendió a \$71,684,317 comparado con lo real anual ejercido por importe de \$104,390,707 arroja un excedente contra el monto presupuestado por \$32,706,390 lo que representó el 46%, diferencia de la cual no se solicitó al Ayuntamiento la aprobación de la modificación presupuestal correspondiente, de conformidad con establecido en los artículos 178 y 181 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y el Extitular, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no acreditó establecido en los fundamentos señalados, en relación a la diferencia de los egresos reales contra su presupuesto que no se solicitó al Ayuntamiento la modificación correspondiente para sufragar en el ejercicio este excedente, de conformidad con la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

OBRA PÚBLICA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante los oficios ASENL-OPR-AEM-MU30-AOP077/2018-TE y ASENL-OPR-AEM-MU30-AOP017/2018-EX, al titular del Ente Público y al Titular Responsable del Ente Público durante el período objeto de revisión, respectivamente, otorgándoles de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado. De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso,

obras por administración directa, por valor de \$32,476,576 se seleccionaron \$24,948,267, que representan un 77%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM) y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

De la citada revisión se detectaron observaciones en las obras, mismas que referenciadas con la denominación del contrato, la descripción y su importe expresado en pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a continuación:

<u>Re f.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nomb re de la Obra o Licen cia</u>	<u>Registr ado en el 2017</u>	
1	MLN-INFRA-ELE-02/1 7-IR	Ampliación de la red eléctrica en las calles Galeana, Aramberri y Cerro del Imán, en la cabecera municipal.	2,0 \$ 90, 216	
2	MLN-F-FORTFIN-SEGP UB-09/16-AD	Construcción de Edificio de Seguridad Pública y Protección Civil, en la cabecera municipal.	6,8 \$ 84, 283	
3	MLN-PIM-COTUCUA-04 /17-CP	Rehabilitación del Corredor Turístico y Cultural Allende, en la cabecera municipal.	7,1 \$ 27, 839	

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

OBRA PÚBLICA

FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

Obras

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
-------------	-----------------	-------------------------------------	------------------------------

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

1	MLN-INFRA-ELE-02/1 7-IR	Ampliación de la red eléctrica en las calles Galeana, Aramberri y Cerro del Imán, en la cabecera municipal.	\$	2,090,216
----------	--------------------------------	--	-----------	------------------

- 23 No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que el Ente Público contaba con saldo disponible dentro de su presupuesto autorizado y aprobado previo a la realización de la obra, obligación establecida en artículo 26, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 1.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación c adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada oficio número DAM/385/2017, de fecha 13 de diciembre de 2017, por medio del cual Encargado de la Dirección de Atención a Municipios de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado informa al Presidente Municipal, respecto a la asignac de Fondos Federales incluidos en el PEF 2017, que han sido presupuestados y ministrados, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón que en la documentación general que adjunta a su respuesta no se localizó la que permita verificar que el Ente Público contaba con saldo disponible dentro de su presupuesto autorizado y aprobado previo a la realización de la obra, ya que el contrato fue firmado el 12 de junio de 2017.

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

OIC Competente.

- 24 No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el dictamen que sirvió como fundamento para el fallo, obligación establecida en el artículo 58, párrafo segundo de la *LOPEMNL*. (Obs. 1.3)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación c adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada tabla comparativa de las empresas participantes, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta no se localizó el dictamen que sirvió como fundamento para fallo.

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

OIC Competente.

APLICACIÓN DE OTRAS APORTACIONES

02 F.F 2016 Construcción Edificio de Seguridad Pública

Ref.	Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2017
2	MLN-F-FORTFIN-SEGP UB-09/16-AD	Construcción de Edificio de Seguridad Pública y Protección Civil, en la cabecera municipal.	\$ 6,884,283

- 25 Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando que se ejecutaron 38 piezas del concepto con la clave Extra 39 "Suministro y colocación de luminaria empotrable de 3 x 14 w, de 60 x 60 LD 65 K Argos bajo factor marca Argos o similar, incluye, materiales, herramienta y mano de obra", siendo que se pagaron 44 piezas, lo cual genera una diferencia de 6 piezas, que multiplicada por su precio unitario de \$2,929.91, más el Impuesto al Valor Agregado, resulta un pago en exceso de \$20,392. (Obs. 3.3)

Económica - Monto no solventado \$13,595

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibieron copias fotostáticas certificadas de oficio 25/2018, de fecha 16 de agosto de 2018, mediante el cual el Director de Obras Públicas informa al contratista la observación detectada y solicita el reintegro del importe observado; de oficio sin número, de fecha 27 de agosto de 2018, mediante el cual el contratista informa al Director de Obras Públicas que realizó un inspección física detectando instaladas 42 luminarias, debido a ello adjunta copia fotostática certificada de transferencia electrónica con número de referencia 280818, mediante el cual reintegra un importe de \$6,797.44, equivalente a las dos luminarias faltantes, según su levantamiento; sin embargo, en cuanto a las cuatro piezas restantes observadas, no se solventa subsiste la irregularidad detectada de carácter económico, debido a que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que compruebe su instalación, por lo tanto, persiste una diferencia que representa un importe de \$13,595.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno

que eliminen el riesgo de realizar pagos en exceso.

Corredor Turístico Calle Allende

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
3	MLN-PIM-COTUCUA-04 /17-CP	Rehabilitación del Corredor Turístico y Cultural Allende, en la cabecera municipal.	\$ 7,127,839

26. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el dictamen que sirvió como fundamento para el fallo, obligación establecida en el artículo 58, párrafo segundo, de la LOPEMNL. (Obs. 4.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y del Titular Responsable del Ente Público durante el periodo objeto de revisión:

"Tabla Comparativa de las Empresas Participantes".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de la tabla comparativa de las empresas participantes, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta no se localizó el dictamen que sirvió como fundamento para el fallo.

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

OIC Competente.

- 2 Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra,
7 detectando en la verificación del concepto E.2.02 "Canal pluvial de 60 cm de ancho con una profundidad promedio variable de 70 cm, construido a base de muro y piso de 15 cm de espesor de concreto $f'c=200 \text{ kg/cm}^2$ y varillas de 1/2" @ 20 cm en ambos sentidos protegido con rejilla metálica fabricada con marcos y contramarcos de 4" x 1/2" solera de 4" x 1/2" y varilla redonda lisa de 5/8 y ángulo de 1 1/2" x 3/16, con solera de 1 1/4" x 3/16 y varilla 3/8 lisa y separación @ 5 cm", que en una longitud de 89.10 m del canal, no se ejecutó la rejilla metálica, por lo tanto, dicha cantidad equivalente a un importe de \$476,678, no debió autorizarse

para su pago en la estimación 2 extra, hasta que se efectuara su ejecución total. (Obs. 4.7)



Económica

Respuesta

Del Ente Público y del Titular Responsable del Ente Público durante el periodo objeto de revisión:

"Fotografías donde se observa que esta toda la rejilla instalada en su totalidad".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibieron copias fotostáticas certificadas de fotografías impresas a color, que comprueban la colocación de la rejilla metálica faltante, por lo que se solventa lo correspondiente al carácter económico de la observación; sin embargo, en cuanto al control de la obra, no solventa, debido a que la ejecución de las cantidades faltantes posterior a la emisión de la presente observación, hacen evidente que se autorizó para el pago

cantidades de conceptos no ejecutados al momento de la elaboración de la estimación, incumpliendo con lo establecido en el artículo 67, fracción III, de la LOPEMNL.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el riesgo de realizar pagos de conceptos que no cumplan con las especificaciones contratadas.

QUINTO.- TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO. NO SE ENVIARON SOLICITUDES POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO.- EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. SÉPTIMO.** SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, RESPECTO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016, SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014 , 2015 y 2016

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA		CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2012	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	10*
		Obra Pública	1*
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		44*
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)		1*
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)		1*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)		2*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		24*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		107
2013	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR), relativo a Recursos Federales		2
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		45*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)		1*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		16*

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA		CANTIDAD DE OBSERVACIONES
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		64
2014	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		40
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		18*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		58
2015	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	1
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		32*
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)		2 *
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)		1*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		29
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		65
2016	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	1
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		223
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)		1
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)		1
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		7
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		233

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2016, presentado al H. Congreso del Estado el día 23 de noviembre de 2017.

DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS (NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2016)
AL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2018

a) PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR)

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES						
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN
2013	ASENL-PPR-CP2013-MU30-	Recursos Federales	2	27-nov-14	\$3,285,740	Concluido
	Total de Observaciones		2			
2015	ASENL-PPR-CP2015-GF-MU30- 021/2016	Gestión Financiera	1	22-nov-16	\$43,180	En trámite
	Total de Observaciones		1			
2016	ASENL-PPR-CP2016-GF-MU30- 008/2017	Gestión Financiera	1	07-dic-18	\$33,140	En trámite
	Total de Observaciones		1			

A través de estos instrumentos se le comunican al ente fiscalizado, aquellas observaciones que contienen irregularidades que permiten presumir la existencia de hechos y conductas que producen daños o perjuicios a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, a efecto de que proporcionen datos de identificación y localización de los presuntos responsables, para en su caso, dar inicio al procedimiento para el fincamiento de responsabilidad resarcitoria.

LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA RESOLUCIÓN DE LOS PLIEGOS INDICADOS COMO CONCLUIDOS, SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Monto de los posibles daños o perjuicios	Sentido de la Resolución o Dictamen Técnico de Auditoría			Determinación
				Monto Desvirtuado	Monto Resarcido	Monto No Justificado	
2013	ASENL - PPR-CP2013-MU30-004/2014	Recursos Federales	\$3,285,740	\$3,285,740	\$0	\$0	Se determina no iniciar procedimiento de responsabilidad resarcitorias

b) PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA)

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Ultimo informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASENL	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PFRA	Número de Ofici	Fecha en que se recibió el Informe de atención a
2016	223	ASENL-PFRA-CP2016-MU30-030/2017	Presidente Municipal	65/2018	17-may-18

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
		Estado	Servidores Públicos sancionados (cargos)	Sanciones impuestas
2016	Se iniciará el procedimiento sobre los servidores públicos responsables	En Trámite		

Esta acción tiene por objeto, promover el ejercicio de las facultades de investigación y sancionatorias de los órganos de control o autoridades competentes en los entes públicos fiscalizados, en relación con las observaciones que a juicio de la Auditoría Superior del Estado, contienen datos que hacen presumir irregularidades derivadas de una acción u omisión de los servidores públicos del ente fiscalizado, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones.

c) PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE (PHCC)

PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE

Cuenta Pública	Oficio de Promoción	Total de Obs.	Instancia Ante la que se Promueve	Fecha de Notificación de Promoción	Motivo de la Promoción	Estado en la ASEN L
2016	ASENL-PIICC-CP2016-MUAP-001/2017	1	Secretaría de la Función Pública	07-dic-17	Irregularidades relacionadas con la aplicación, manejo o administración de recursos de naturaleza federal	Concluido ¹

Con esta promoción se hace del conocimiento de la Secretaría de la Función Pública, en su calidad de entidad coordinadora de los órganos de control interno de las dependencias del gobierno federal y evaluadora de la gestión de las entidades paraestatales, las irregularidades relacionadas con recursos de naturaleza federal, en las que se desprendan hechos o conductas que impliquen incumplimientos de los servidores públicos a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones, y que en términos de los convenios celebrados para la asignación, reasignación o transferencia de dichos recursos, compete a las instancias federales evaluar, controlar y revisar el manejo, aplicación y destino de éstos, y en su caso instaurar los procedimientos administrativos a que haya lugar.

¹ El trámite y resolución de los asuntos que se atienden mediante el ejercicio de esta acción, corresponde a las autoridades ante las

Cuales se realiza la promoción, por lo que la labor de la Auditoría Superior del Estado concluye con la emisión y notificación de la misma.

d) PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL (PEFCF)

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL						
Cuenta Pública	Oficio de Promoción	Total de Obs.	Instancia Ante la que se Promueve	Fecha de Notificación de Promoción	Motivo de la Promoción	Estado en la ASEN L
2016	ASENL-PEFCF-CP2016-004/2017	1	Servicio de Administración Tributaria (Administración Local)	07-dic-17	Incumplimiento del Ente Público a sus obligaciones fiscales	Concluido ¹

La finalidad de esta promoción, es la de poner en conocimiento de la autoridad tributaria competente, aquellas irregularidades atinentes a incumplimientos de obligaciones fiscales por parte del ente público o terceros con los que haya contratado, a efecto de que dicha autoridad, en el ámbito de su competencia, lleve a cabo las acciones de comprobación que a su juicio procedan.

¹ El trámite y resolución de los asuntos que se atienden mediante el ejercicio de esta acción, corresponde a la autoridad fiscal competente.

e) RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG)

RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO				
Cuenta Pública	Oficio de Recomendaciones	Fecha Notificación	Fecha Respuesta por el	Estado en la ASEN
2016	ASENL-RG-CP2016- MU30-	07-dic-17	12-ene-18	Concluido

Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.

DETALLE DEL TRÁMITE DADO POR EL ENTE FISCALIZADO A LAS RECOMENDACIONES:

RECOMEND							
Cuenta Públ	Materia	Emitid	Atendidas por el Ente Público				No atendidas (Sin
			Aceptad	Rechazad	Medidas	Inaplicabl	
2016	Recomendaciones a la gestión o control interno						
	Gestión Financi	2	2	0	0	0	0
	Obra	5	5	0	0	0	0
	Total	7					

UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PERMITIÉNDONOS INCORPORAR DENTRO DE ESTE DOCUMENTO PARTE DE ELLO, 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 LA SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, ES COMPETENTE PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS NUMERALES 70, FRACCIÓN XIX DE LA

LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XIX, 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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO IV DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL. ES EVIDENTE QUE LAS IRREGULARIDADES DESTACADAS EN EL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN,** NO AFECTAN LA RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO, RESULTANDO ELLO EN NUESTRA OPINIÓN ES DE APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA. **CUARTA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO V DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **QUINTA:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE CUARTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **SEXTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SÉPTIMA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN.** LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **OCTAVO:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN.** ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE **CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO,** EN ESTE CASO DEL **MUNICIPIO DE LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN,** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE

ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA **APROBACIÓN** DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 2017**, DEL MUNICIPIO DE **LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN. SEGUNDO.-** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA** DEL R. AYUNTAMIENTO DE **LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN** CORRESPONDIENTE AL **EJERCICIO FISCAL 2017. TERCERO:** SE INSTRUYE A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, PARA QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO:** REMÍTASE COPIA A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** Y AL R. AYUNTAMIENTO DE **LAMPAZOS DE NARANJO, NUEVO LEÓN**, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.**

HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, LE FUE TURNADO, PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, EN FECHA **24 DE OCTUBRE DEL 2018**, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PUBLICA DEL MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE 12177/LXXV. 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:** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS **ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII, 136, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO, 1, 2, FRACCIONES I, VIII Y X Y 3 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN,** SE INSTITUYE COMO UN ÓRGANO AUXILIAR DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN SU FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS PRESENTADAS POR LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS CONSTITUCIONALMENTE AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN,** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN,** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL

ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO.** ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN.

ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA A EJERCICIOS ANTERIORES. **SEGUNDO:**

LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍAS 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, EN FECHA 31 DE AGOSTO DE 2018, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL **MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN**, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017						Total
	Auditoría ¹ Financiera	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo ³ Urbano	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales ⁶	
Vallecillo, Nuevo León	1	1	1	-	-	-	3

EN EL SIGUIENTE CUADRO SE PRESENTAN DE MANERA SINTETIZADA LOS RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN.

AL EFECTO, ES IMPORTANTE PRECISAR QUE LA CLASIFICACIÓN ADOPTADA, CORRESPONDE AL TIPO DE AUDITORÍA DE LA CUAL SE DETECTARON LAS OBSERVACIONES PRELIMINARES RESPECTIVAS, ASÍ COMO AL ASPECTO

PREPONDERANTE CON EL QUE SE ENCUENTRAN VINCULADOS LOS HECHOS U OMISIONES OBSERVADOS.

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
G								
Normativa ^A	24	0	1	0	0	23	0	0
Financiera ^B	4	1,302,027	1	140,500	0	3	1,161,527	0
Económica ^C	5	2,214,511	3	2,186,611	0	2	27,900	27,900
Control Interno ^E	1	0	0	0	0	1	0	0
Subtotal	34	3,516,538	5	2,327,111	0	29	1,189,427	27,900
OBRA PÚBLICA								
Normativa ^A	62	0	13	0	0	49	0	0
Económica ^C	3	1,642,850	1	1,400,000	0	2	242,850	242,850

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (PESOS)

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
Subtotal	65	1,642,850	14	1,400,000	0	51	242,850	242,850
D								
Normativa ^A	6	0	2	0	0	4	0	0
Subtotal	6	0	2	0	0	4	0	0
Total	105	5,159,388	21	3,727,111	0	84	1,432,277	270,750

• OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL

MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE

- I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:
 - a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y
 - b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.
- II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:
 - a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;

- b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
 - c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.
- III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.
- IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:
- A) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.
- V. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.
- VI. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE

DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

• **ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN. **TERCERO:** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS

Y EJERCICIO DEL GASTO ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD, AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN, PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA. PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD, AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN, PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE INGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL AÑO 2017 POR RUBROS, DETERMINANDO LAS VARIACIONES CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016:

INGRESOS

			Ingresos Reales		Variación		
	2017	%	2016	%	Importe	%	
Impuestos	\$ 2,497,495	6	\$ 2,344,143	4	\$ 153,352	7	
Derechos	58,405	-	499,175	1	(440,770)	(88)	
Productos	35,851	-	22,494	-	13,357	59	
Participaciones	32,295,307	7	19,543,157	3	12,752,150	65	
Fondo de	1,443,966	3	1,532,673	3	(88,707)	(6)	
Infraestructura Social							
Fondo para el	906,830	2	1,096,503	2	(189,673)	(17)	
Fortalecimiento							
Fondos	2,648,739	6	2,638,127	4	10,612	-	
Descentralizados							

Otras Aportaciones	2,640,087	6	25,641,636	4	(23,001,549)	(90)		
				5				
Otros	<u>1,476,268</u>	<u>3</u>	<u>3,812,517</u>	<u>7</u>	<u>(2,336,249)</u>	<u>(61)</u>		
\$	<u>44,002,948</u>	<u>100</u>	\$	<u>57,130,425</u>	<u>100</u>	\$	<u>(13,127,477)</u>	<u>(23)</u>

EGRESOS

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE EGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS EGRESOS EJERCIDOS EN EL AÑO 2017 POR PROGRAMAS CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016, DETERMINANDO LAS VARIACIONES:

P	Egresos				Variación	
	201	%	201	%	Impo	%
Administración Pública	\$ 14,800,368	25	\$ 12,228,492	32	\$ (2,571,876)	(21)
Servicios Comunitarios	1,259,	2	1,367,	4	107	8
Desarrollo Social	4,907,	8	3,947,	11	(959,	(24)
Seguridad Pública y Tránsito	9,095	-	7,685	-	(1,410)	(18)
Mantenimiento y Conservación de Activos	7,530,5	1	5,784,7	16	(1,745,8	(30)
Adquisiciones	59,171	-	574,	2	515,112	90
Desarrollo Urbano y Ecología	7,933,9	1	200,	1	(7,733,0	(3,84
Fondo de Infraestructura Social Municipal	2,222,3	4	1,028,0	3	(1,194,3	(1
Fondo de Fortalecimiento Municipal	692,539	1	806,	2	113,775	14
Obligaciones Financieras	43,850	-	553,	2	509,492	92
Aplicación de Otras Aportaciones		35		27		
T o t a l	\$ <u>60,327,304</u>	<u>100</u>	\$ <u>36,591,598</u>	<u>100</u>	\$ <u>(23,735,706)</u>	<u>(65)</u>

DISPONIBILIDAD

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE LA DISPONIBILIDAD

PARA LA REVISIÓN DE LA DISPONIBILIDAD CONTENIDA EN EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESENTADO EN LA CUENTA PÚBLICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, AL CALCE DEL ESTADO, SE ELIGIERON PARTIDAS QUE LA

INTEGRAN DE MANERA SELECTIVA, VERIFICANDO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RESPECTIVA Y QUE CUMPLIERA CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE, A EFECTO DE COMPROBAR SU RAZONABILIDAD. LA DISPONIBILIDAD DE FONDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SE DETERMINA DE LA MANERA SIGUIENTE:

	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
	Saldo inicial	\$ 24,618,191
	<u>Más:</u>	
	Ingresos	<u>44,002,948</u>
B)	Subtotal	\$ 68,621,139
	<u>Menos</u>	
	Egresos	<u>60,327,304</u>
	Saldo disponible al	\$ 8,293,835
	31 de diciembre de	
	2017	

CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTES.

CON POSTERIORIDAD A LA VERIFICACIÓN REALIZADA POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CON RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, QUE SE INTEGRA POR EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS Y LA DISPONIBILIDAD, SE CONCLUYE QUE SU PRESENTACIÓN, ESTÁ DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES A ESTE TIPO DE ENTIDADES Y QUE SE APEGARON AL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS, ASÍ COMO A LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS ORDENAMIENTOS APLICABLES EN LA MATERIA, EXCEPTO EN SU CASO POR LO MENCIONADO EN EL APARTADO VI DE ESTE INFORME.

CUARTO: A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL MUNICIPIO DE **VALLECILLO, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO.

ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

(TOTAL DE LAS OBSERVACIONES): 84

CONTENIDO

- I. OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN

GESTIÓN FINANCIERA

OBRA PÚBLICA

DESARROLLO URBANO

Informe del Resultado de la revisión a la Cuenta Pública por el ejercicio 2017 Vallecillo,
Nuevo León.

VII. OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN

GESTIÓN FINANCIERA

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac) 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 listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en el artículo 41.
- k) Registrar contablemente las inversiones en bienes de dominio público (artículo 26 párrafo segundo).

II. Registros Presupuestales

- a) Realizar los registros de los egresos e ingresos, considerando los momentos contables que conforme al Sistema de Contabilidad aplicable: Simplificado Básico en Municipios con población menor a 5,000 habitantes, sea exigido (artículo 38 conforme a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y los Manuales de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado Básico (SSB) publicado 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) Respalidar la contabilización de las operaciones presupuestarias y

contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).

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

IV. Cuenta Pública Generar cuenta pública conforme al artículo 55 con relación a los artículos 46 y 48, al acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, al acuerdo por el que se emiten los lineamientos generales del sistema de contabilidad gubernamental simplificado para los municipios con menos de veinticinco mil habitantes y al acuerdo por el que se emite el manual de contabilidad gubernamental del sistema simplificado básico (ssb) para los municipios con menos de cinco mil habitantes, publicados en el POE, la cual debe contener:

- a) Información presupuestaria

a.1.Estado analítico por rubros de ingresos.

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

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, conforme se dispone en su 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).

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos

señalados.

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

OIC Competente.

**LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y
LOS MUNICIPIOS**

General

2. Se revisó el cumplimiento de las obligaciones de publicación e integración de Cuenta Pública que le imponen a los entes fiscalizados los "CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos, a que hacen referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en términos de los artículos 4, 5, 18 y vigésimo transitorio de la citada Ley, y publicados en el Diario Oficial de la Federación del 11 de octubre de 2016; observando lo siguiente:

a) Obligaciones de integración de Cuenta Pública

En la Cuenta Pública 2017 presentada al H. Congreso de Estado y remitida el 18 de abril de 2018 para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, no se incluyeron los formatos: a) Formato 1: Estado de Situación Financiera Detallado; b) Formato 2: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; c) Formato 3: Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos; d) Formato 4: Balance Presupuestario; e) Formato 5: Estado Analítico de Ingresos Detallado; y f) Formatos 6: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional); y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), contraviniendo lo dispuesto en el apartado "Publicación y Entrega de Información" punto 8, de los referidos CRITERIOS.

b) Obligaciones de publicación

El Municipio de Vallecillo, Nuevo León, no cuenta con una página oficial en internet, según consulta efectuada el día 04 de junio de 2018,

advirtiéndose que éste ente público ha sido omiso en publicar los formatos 1 al 6 antes mencionados para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (en adelante LDF) y Guía de Cumplimiento de la LDF, especificados en los anexos 1 y 3 de los citados CRITERIOS, incumpliendo con lo dispuesto en los puntos 8 y 9 de los invocados CRITERIOS emitidos por el CONAC, y artículos 56 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70, fracciones XXI y XXII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 95 fracciones XXII y XXIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

INGRESOS

IMPUESTOS

Predial

3. Se revisaron los ingresos obtenidos en el año 2017 por concepto de Impuesto Predial, detectando que de la facturación enviada para su cobro por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León la cual asciende a \$8,573,444, la Administración Municipal recaudó solamente \$1,442,264 que representa el 17% del total, no localizando en el ejercicio antes citado evidencia documental de gestiones de cobranza ni propuesta del C. Tesorero Municipal al Ayuntamiento, para ejercer las medidas necesarias y convenientes para incrementar los ingresos por este concepto, de conformidad con lo establecido en el artículo 100, fracciones IV y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que no se exhibió evidencia documental que demuestren las acciones realizadas para incrementar los ingresos por este concepto, como gestiones de cobranza, recordatorios de pago, notificaciones de adeudos, entre otras medidas necesarias y convenientes, además los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

DERECHOS

Inscripciones y refrendos

4. Durante el proceso de revisión se detectó que del padrón de establecimientos que expiden bebidas alcohólicas para su cobro el cual asciende a \$808,706, la Administración Municipal recaudó en el ejercicio 2017 el importe de \$19,642 según registros contables, que representa el 2% del padrón, no localizando ni siendo exhibida en el ejercicio antes citado evidencia documental de gestiones de cobranza, ni propuesta del C. Tesorero Municipal al Ayuntamiento, para ejercer las medidas necesarias y convenientes para incrementar los ingresos por este concepto, incumpliendo con lo establecido en el artículo 100, fracción IV y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENLAEM-MU50-120-D4-J4-02/2018 recibido el 19 de mayo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 756/2018 recibido el 30 de mayo del mismo año, referente a este punto sólo se anexa el padrón de negocios con venta de alcoholes con adeudos.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que menciona que no se realizaron gestiones de cobranza, lo cual confirma el incumplimiento de lo establecido en los

fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

PARTICIPACIONES

- 5 Durante el ejercicio 2017 se registraron ingresos en el concepto de Participaciones por \$32,295,307 efectuando conciliación de estas cifras contra lo que confirmó Gobierno del Estado y sus respectivos oficios de aprobación de los recursos por \$31,572,208, determinando una diferencia de \$723,099 que se integra como sigue:

<u>Participaciones:</u>	<u>Importe según Gobierno y oficios</u>	<u>Importe según registros contables</u>	<u>Diferencia</u>
Fondo general de participaciones	\$ 22,064,863	\$ 22,670,722	\$ 605,859
Fondo nacional de fomento municipal	1,749,858	1,834,124	84,266
Impuesto especial sobre producción y servicios	562,748	584,253	21,505
Fondo de fiscalización	584,417	599,777	15,360
Impuesto sobre automóviles nuevos	525,261	525,261	-
Tenencia	960,616	960,549	(67)
Extracción de hidrocarburos	47,061	43,237	(3,824)
Recaudación de la venta de gasolina y diésel	637,695	637,695	-
Participación 0.6 cuotas der. control vehicular	12,356	12,356	-
Fondo de seguridad municipal	4,427,333	4,427,333	-
Total	\$ 31,572,208	\$ 32,295,307	\$ 723,099

Observando que las diferencias que se determinan en la integración anterior, se debieron a la omisión o duplicación en los registros contables realizados durante el ejercicio de 2017, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, las cuales se detallan a continuación:

Mes	Fondo General de Participaciones	Fondo de Fomento Municipal	IEPS	Fondo de Fiscalización	Tenencia
Enero	\$ 39,290	\$ 5,596	-	\$ 2,034	-
Febrero	39,289	5,597	-	2,034	-
Marzo	39,290	5,596	-	2,034	-
Abril	39,289	5,597	-	2,034	-
Mayo	83,636	13,983	\$ 21,505	5,190	\$ (67)
Junio	39,290	5,597	-	2,034	-
Octubre	293,260	42,300	-	-	-
Diciembre	32,515	-	-	-	-
Total	\$ 605,859	\$ 84,266	\$ 21,505	\$ 15,360	\$ (67)

Financiera - Monto no solventado \$723,099

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación por \$723,099 debido a que los argumentos y la documentación presentada no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados; toda vez que no se exhibió evidencia documental de los ajustes para corregir los saldos observados.

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

OIC Competente.

FONDO PARA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

- Durante el ejercicio 2017 se registraron ingresos en el concepto Fondo de Infraestructura Social Municipal por \$1,443,966 efectuando conciliación de estas cifras contra lo que confirmó Gobierno del Estado y sus respectivos oficios de aprobación de los recursos por \$1,604,407, determinando una diferencia por \$160,441 que se integra como sigue:

Mes	Importe según Gobierno y oficios	Importe según registros contables	Diferencia
Febrero	\$ 160,441	-	\$ 160,441

Marzo	320,881 \$	320,881	-
Mayo	160,441	-	160,441
Junio	320,881	481,322	(160,441)
Julio	160,441	-	160,441
Agosto	160,441	-	160,441
Septiembre	160,440	481,322	(320,882)
Octubre	160,441	-	160,441
Diciembre	-	160,441	(160,441)
Total \$	1,604,407 \$	1,443,966 \$	160,441

Observando que las diferencias que se determinan en la integración anterior, se debieron a la omisión o duplicación en los registros contables realizados durante el ejercicio de 2017, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Financiera - Monto no solventado \$160,441

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación por \$160,441 debido a que los argumentos y la evidencia presentada no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados; toda vez que no se exhibió el soporte documental de los ajustes contables para corregir el saldo observado.

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

OIC Competente.

EGRESOS

GENERAL

7. Durante el proceso de la auditoría se revisaron pólizas de cheque cuyos montos exceden a \$2,000 en las cuales no se localizó la leyenda "Para Abono en Cuenta del Beneficiario", incumpliendo con lo establecido en el artículo 27, fracción III, último párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, mencionándose a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>N° de cheque</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
--------------	---------------------	---------------------	----------------

23/01/2017	119 1690	Mario Eduardo Carmona Moreno	\$ 13,920
31/01/2017	119 1727	Guadalupe Garcia Sánchez	5,000
02/02/2017	119 1744	Juan Roberto Ochoa Flores	6,728
09/02/2017	119 1767	Jose Encarnación Villarreal García	16,415
17/02/2017	119 1825	Sergio Pérez Garza	72,616
29/03/2017	119 2021	Nallely Concepción Facundo Perales	42,927
28/04/2017	119 2127	Azucena Margarita Cruz Hernández	9,600
02/08/2017	119 2507	Marisol Muñiz Garza	11,310
09/11/2017	119 2837	Juan Roberto Ochoa Flores	7,540
18/12/2017	119 2991	Francisco Leonel Cortez Barrón	30,600
		Total	\$ 216,656

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados; ya que no se plasmó en los cheques observados la leyenda "Para Abono en Cuenta del Beneficiario".

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

OIC Competente.

8. Durante el proceso de revisión no se localizó ni fue exhibido el Padrón de Proveedores con información actualizada, que permita verificar la actividad que realizan, sus datos generales, bienes y servicios que ofrecen, quienes son representantes legales, su capacidad económica y financiera, experiencia comercial, entre otra información, de conformidad a lo establecido en los artículos 23, fracción X y 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con los numerales 22 y 24 del Reglamento de la Ley antes citada.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENL-AEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no se menciona nada al respecto.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que no se exhibió el Padrón de Proveedores con información actualizada que cumpla con los requisitos señalados en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y su Reglamento.

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

OIC Competente.

9. Se registraron erogaciones por \$242,450 afectando a diversos capítulos y objetos del gasto, no localizando las pólizas de cheque con su respectiva documentación comprobatoria, que justifique el importe erogado y que evidencie la correcta aplicación de los recursos en actividades propias de la función municipal, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
29/03/2017	119 2015	Jesús Martínez Flores	Compra de dos máquinas podadoras de césped seminuevas para el departamento de servicios primarios	\$ 3,500
07/04/2017	119 902079	Hospital y Clínica Oca, S. A. de C. V.	Pago de estudio médico en apoyo a Rubén Quiroga de la comunidad de Palo Alto	10,000
26/04/2017	119 2113	Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey	Noveno pago por convenio de deuda con agua y drenaje	50,495

			correspondiente al mes de abril 2017	
11/05/2017	119 2186	Jose Encarnación Villarreal García	Pago por primer informe trimestral 2017	16,415
05/06/2017	119 2294	Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey	Décimo pago por convenio de deuda con agua y drenaje correspondiente al mes de mayo 2017	50,495
18/07/2017	119 2462	Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey	Pago no. 11, por convenio de deuda con agua y drenaje correspondiente al mes de junio 2017	50,495
31/07/2017	119 2486	Bernardo Espinosa Reza	Apoyo con una parte del costo de cirugía de catarata persona de escasos recursos del municipio	3,500
18/10/2017	119 2796	Servicios Integrales JJ Lucas, S.A. de C.V.	Pago por trabajos realizados por la construcción de techo y enjarre en comité de elaboración de chorizo de la comunidad de el Álamo	49,200
20/10/2017	119 2800	Jose Roberto González Rodríguez	Pago por servicios de ampáyer de eventos deportivos	2,500
27/10/2017	119 2810	Abel Gerardo Botello de León	Pago de 39 viajes de agua en apoyo a comunidades	5,850
		Total		\$ 242,450

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENL-AEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no se anexaron las pólizas mencionadas en el párrafo anterior.

Económica - Monto no solventado \$9,350

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación por \$233,100 debido a que se anexan diversas pólizas de cheque con su soporte documental, sin embargo no se exhibieron las pólizas de cheque números 2015 y 2810 por importes de \$3,500 y \$5,850 respectivamente, ni su

evidencia documental comprobatoria.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

10. Se registraron erogaciones por \$265,733 efectuadas mediante póliza de cheque, afectando a diversos capítulos y objetos del gasto, observando que la documentación comprobatoria no reúne los requisitos exigidos en las disposiciones fiscales aplicables, incumpliendo con lo establecido 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, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de cheque</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
21/02/2017	119 1837	Mario Sánchez Rodríguez	Pago por instalación de 80 metros cuadrados de piedra en el centro de salud de Aquiles Serdán	\$ 5,600
24/02/2017	119 1856	Alma Leticia Gutiérrez López	Apoyo para trasladar a su hija a Monterrey estudiante de la facultad de psicología	2,000
14/03/2017	119 1954	Martín López Martínez	Pago de pirotecnia para el evento de inauguración de las fiestas de la siembra 2017	30,160
17/03/2017	119 1977	Felipe de Jesús López Saldaña	Pago por servicios mecánicos	15,200
29/03/2017	119 2020	Municipio de Vallecillo, N.L.	Pago por presentación de show para el evento de cabalgata 2017	48,000
28/04/2017	119 2134	Everto Pérez Contreras	Pago por servicios mecánicos	6,400
03/05/2017	119 2144	Felipe de Jesús López Saldaña	Pago por servicios mecánicos	2,322
19/06/2017	119 2351	José Rusbel Sánchez Vázquez	Pago por trabajos de rehabilitación de guardaganado y fabricación de puertas de campo en apoyo al ejido Vallecillo	11,000
21/06/2017	119 2363	Isaac González González	Anticipo para la fabricación de mesas	5,000

			para equipo de cómputo	
05/07/2017	119 2421	Isaac González González	Pago total por la fabricación de mesas para equipo de cómputo	8,000
02/08/2017	119 2509	Isaac González González	Pago por fabricación de vitrina para vestido típico del Municipio	6,500
10/08/2017	119 2536	José Roberto González Rodríguez	Pago por servicios de arbitrajes de eventos deportivos	3,000
31/08/2017	119 2611	José Guadalupe Serna	Compra de mercancía y consumo de alimentos del personal del municipio	8,791
15/09/2017	119 2695	Centro Comercial San José, S.A. de C.V.	Compra de mercancía	88,395
29/09/2017	119 2735	Juan Jaime Gutiérrez y Villarreal	Donativo municipal para asilo	5,000
12/10/2017	119 2776	Ana Nohemí Llano Quezada	Compra de máquina y wira cortadoras de césped seminuevas para el depto. de servicios primarios	4,500
31/10/2017	119 2817	Virginia Isabel Zuñiga González	Pago por 2da. quincena laborada a fotografía municipal correspondiente a septiembre y primer y segunda quincena de octubre 2017	4,800
14/11/2017	119 2875	José Guadalupe Serna	Compra de mercancía y consumo de alimentos del personal del municipio	8,565
24/11/2017	119 2863	José Roberto González Rodríguez	Pago por servicios de ampáyer para eventos	2,500
		Total		\$ 265,733

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENL-AEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no se anexaron los comprobantes fiscales de las pólizas mencionadas en el párrafo anterior.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual solventa parcialmente la observación, debido a que solo se exhibió documentación comprobatoria que reúne los requisitos exigidos en las disposiciones fiscales de las pólizas de cheque números 1954 y 2695.

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

OIC Competente.

SERVICIOS PERSONALES

Sueldos

11. Durante el proceso de auditoría se observó que no se cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos que establezcan los lineamientos para el pago de percepciones y deducciones referente a la nómina, así como las prestaciones para los empleados, incumpliendo con lo señalado en los artículos 103, en relación con el 104, fracción IV de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENL-AEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no se menciona nada al respecto.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

12. Se registraron sueldos al personal del municipio por \$6,073,124, observando que no fueron proporcionados durante el proceso de auditoría los recibos de nómina timbrados, Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), incumpliendo lo establecido en el artículo 99, fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENL-AEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no se menciona nada al respecto.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

13. En el proceso de la auditoría no se localizaron los nombramientos de los funcionarios y trabajadores de la administración municipal expedidos por la persona legalmente facultada, donde se establezcan las condiciones a las que se sujetará la relación laboral, como lo señalan los artículos 1, 3, 8 y 11 de la Ley del Servicio Civil del Estado de Nuevo León y 35 inciso A) fracción XIII de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que solo se exhibió el nombramiento del C. Tesorero Municipal, sin anexar la documentación del resto de los nombramientos de los funcionarios y trabajadores de la administración municipal expedidos por la persona legalmente facultada.

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

OIC Competente.

PRESTACIONES

General

14. Durante el proceso de la auditoría, se observó que no se cuenta con un Manual de Políticas y Procedimientos que establezcan los lineamientos para el control de los gastos de consumo, servicios médicos y medicinas, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33, fracción I, inciso p) y 104 fracción IV, en correlación con el 103 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENLAEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no se menciona nada al respecto.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que no se anexan los lineamientos solicitados y los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

MATERIALES Y SUMINISTROS

15. Se detectaron erogaciones en el ejercicio 2017 por consumo de combustible y mantenimiento de vehículos oficiales por un importe de \$7,088,708, observando que no se cuenta con bitácoras autorizadas por unidad que identifiquen el consumo de combustible y su mantenimiento, descripción de refacciones utilizadas, el kilometraje recorrido, los lugares visitados con motivo de las diligencias y/o comisiones realizadas, entre otra información, que permita medir la eficiencia, eficacia, economía y razonabilidad de este tipo de erogaciones, de conformidad con lo establecido en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, las cuales de detallan como sigue:

Concepto

Importe

Gasolina	\$	3,079,264
Gas L.P.		1,374,962
Diésel		1,006,681
Refacciones		626,242
Mantenimiento		600,061
Llantas		240,905
Aceites y lubricantes		160,593
Total	\$	7,088,708

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENL-AEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no mencionaron nada al respecto.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que acepta que no se elaboraron las bitácoras solicitadas, por lo cual no se desvirtúa la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

APOYOS

Funerales a personas de escasos recursos

16. Se expidieron cheques por \$84,840 para apoyos en servicios funerarios a personas de escasos recursos, observando que este tipo de erogaciones no se justifican con evidencia de declaratoria bajo protesta de decir verdad como manifestación de haber recibido el apoyo, de conformidad con lo señalado en el artículo 17 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, según las pólizas que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
--------------	---------------	---------------------	--------------------	----------------

cheque

31/01/2017	119 1726	Oralia Margarita Salazar Ibarra	Servicios funerales a personas de escasos recursos	\$	65,540
17/03/2017	119 1971	Maria Guadalupe Contreras Hernández	Apoyo de servicio funerarios		11,600
30/11/2017	119 2923	Azucena Margarita Cruz Hernández	Arreglos florales		7,700
		Total		\$	84,840

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENLAEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no mencionaron nada al respecto.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

BIENES MUEBLES

General

17. Durante el proceso de la revisión, se detectó que no se anexó en la Cuenta Pública del ejercicio 2017 la relación de bienes que componen el patrimonio del Municipio, incumpliendo con lo señalado en el artículo 23, último párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el 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, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), de observancia obligatorio para los entes públicos en términos del artículo 7 de la Ley antes citada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que se acepta lo señalado, lo que confirma el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

OBRAS PÚBLICAS

18. Se registraron erogaciones a favor de Sergio Pérez Garza por valor de \$1,598,596, concepto pago por horas maquina en la rehabilitación de caminos, observando que no se localizó la documentación que acredite que la selección del proveedor estuvo precedida por alguno de los procedimientos enumerados en el artículo 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, que acorde con el monto o naturaleza de la contratación, aseguran al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto precio, calidad, financiamiento y oportunidad; así como aquella que justifique que se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por los bienes y servicios, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, en su caso el escrito de excepción al procedimiento de licitación, incumpliendo con lo establecido en los artículos 26, 41, 42 y 43 segundo párrafo de la referida Ley de Adquisiciones y 42 al 45, 68 y 83 de su Reglamento, de las pólizas que se detallan a continuación:

<u>Fecha de cheque</u>	<u>No. Póliza cheque</u>	<u>Importe</u>
20/01/2017	119 1676	\$ 48,018
23/01/2017	119 1691	4,240
27/01/2017	119 1720	44,370
03/02/2017	119 1748	55,216
10/02/2017	119 1789	55,216
17/02/2017	119 1825	72,616
24/02/2017	119 1857	65,656
03/03/2017	119 1897	72,616
10/03/2017	119 1937	78,300

17/03/2017	119 1972	78,300
24/03/2017	119 1995	78,300
31/03/2017	119 2031	87,696
07/04/2017	119 2067	62,640
07/04/2017	119 2065	87,696
21/04/2017	119 2097	87,696
28/04/2017	119 2133	72,500
05/05/2017	119 2163	49,300
19/05/2017	119 2223	49,300
26/05/2017	122 2251	49,300
12/06/2017	119 2325	29,580
09/11/2017	119 2846	32,480
16/11/2017	119 2881	49,300
23/11/2017	119 2896	39,440
30/11/2017	119 2919	49,300
07/12/2017	119 2946	37,120
15/12/2017	119 2961	49,300
21/12/2017	119 2976	49,300
29/12/2017	119 3043	63,800
Total		\$ 1,598,596

- a) Además, se observó que estos gastos no se justifican con la evidencia documental que demuestre la utilización de la maquinaria arrendada, en relación a los trabajos que se efectuaron, como las bitácoras debidamente autorizadas por el responsable de maniobrarla y el personal del municipio de supervisarlos, que describan de manera detallada en que consistieron las labores realizadas y sus avances físicos logrados, la ubicación de los lugares a los cuales se les dio mantenimiento, las fechas de cuando iniciaron y terminaron, horas de uso, entre otra información.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que no se exhibió la evidencia documental del procedimiento de adjudicación efectuado y en relación al inciso a) no se anexaron las bitácoras de los trabajos realizados, por lo que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo

establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

DISPONIBILIDAD

General

19. Se observó que el saldo del disponible al 31 de diciembre de 2017 por \$7,577,957 presentado en la Cuenta Pública, en el anexo Análisis de la Disponibilidad, difiere del saldo determinado en la auditoría de \$8,293,835, debido a que se está disminuyendo incorrectamente el importe de \$715,878 correspondiente a movimientos en patrimonio de ejercicios anteriores, detectando un manejo inadecuado de la información respecto a la Disponibilidad del Municipio, incumpliendo con lo establecido en el artículo 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

CUENTAS POR COBRAR

Deudores diversos

20. Se detectó que durante el ejercicio 2017 se realizaron préstamos a empleados del Municipio por valor de \$212,232, observando que no cuentan con lineamientos autorizados para la administración y control de los préstamos otorgados, en el que se mencionen los montos mínimos y máximos a prestar, programación y plazos para la reposición, entre otros procedimientos que debe contener éste documento, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33, fracción I, inciso p) y 104 fracción IV, en correlación con el 103 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, situación observada en el ejercicio anterior.

- a) Además, se observó que este tipo de beneficios otorgados al personal no están sustentados en convenios laborales debidamente autorizados por el R. Ayuntamiento, contraviniendo lo establecido en el artículo 127, fracción IV de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENLAEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no mencionaron nada al respecto.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados; ya que solo mencionan que elaboraran los lineamientos sin exhibir documentación de lo manifestado.

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

OIC Competente.

21. En el proceso de la auditoría se revisaron las cuentas por cobrar, observando un saldo por importe de \$121,800 correspondiente a préstamos realizados a personal que fue dado de baja dentro de la nómina municipal, no localizando en el ejercicio 2017 procedimiento alguno de cobranza para su recuperación, ni propuesta del C. Tesorero Municipal al Ayuntamiento para ejercer las medidas necesarias y convenientes para recuperar o cancelar estos saldos, de conformidad con lo establecido en el artículo 100, fracciones IV y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, los cuales se detallan a continuación:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Fecha del préstamo</u>	<u>Importe</u>
10501-0001-0142	05/03/2010	\$ 7,500
10501-0001-0151	03/06/2010	2,000
10501-0001-0154	10/06/2010	7,000
10501-0001-0146	20/07/2010	3,000

10501-0001-0173	27/03/2012	7,000
10501-0001-0176	11/05/2012	10,000
10501-0001-0180	15/01/2013	4,500
10501-0001-0182	08/02/2013	15,000
10501-0001-0184	11/03/2013	4,500
10501-0001-0044	15/03/2013	1,500
10501-0001-0187	15/04/2013	500
10501-0001-0196	23/05/2013	3,000
10501-0001-0104	11/09/2013	38,300
10501-0001-0165	11/04/2014	4,000
10501-0001-0185	30/04/2014	10,000
10501-0001-0110	08/07/2014	1,000
10501-0001-0233	22/09/2014	3,000
Total		\$ 121,800

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASEN-LAEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no mencionaron nada al respecto.

- a) Además, se observó un saldo por importe de \$18,550 correspondiente a préstamos realizados a ciudadanos que no laboran, ni laboraron para el Ente Público, sin localizar las pólizas de cheque con su respectiva documentación comprobatoria; como pagarés, contratos o algún documento que garantice su efectiva devolución que justifique el importe erogado, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales se detallan a continuación:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Fecha del préstamo</u>	<u>Importe</u>
10501-0001-0253	15/07/2016	\$ 10,000
10501-0001-0145	14/10/2016	4,550
10501-0001-0271	21/06/2017	4,000
Total		\$ 18,550

Económica - Monto no solventado \$18,550

- a) Se hará una revisión de lo observado, pero probablemente correspondan a apoyos económicos otorgados y que estén mal clasificados; se le enviará un informe de lo que resulte."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que no se exhibieron gestiones de cobranza para la recuperación de los saldos observados; y referente al inciso a) no se solventa lo observado por \$18,550 ya que no se anexa evidencia documental que demuestre y valide que los préstamos contabilizados corresponden a apoyos económicos otorgados y que solamente están mal clasificados.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

CUENTAS POR PAGAR

Impuestos por pagar

22. Se detectó que los pagos provisionales de los meses de marzo y junio de 2017 correspondientes a las retenciones del ISR, enteradas al Servicio de Administración Tributaria por un importe de \$67,222 fueron presentadas en forma extemporánea, incumpliendo con lo establecido en el artículo 96 primero y penúltimo párrafos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, de acuerdo al detalle siguiente:

<u>Mes declarado</u>	<u>Fecha vencimiento</u>	<u>Fecha presentación</u>	<u>Importe</u>
Marzo	17/04/2017	11/05/2017	\$ 33,851
Junio	17/07/2017	17/08/2017	33,371
		Total	\$ 67,222

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Impuesto Sobre Nómina

23. Se observó que la Administración Municipal no presentó ante las oficinas recaudadoras de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, del ejercicio 2017, las declaraciones de pago del Impuesto sobre Nóminas causado con la tasa del 3% aplicable a las remuneraciones liquidadas al personal, incumpliendo con lo señalado en los artículos 154, 155, 156, 157 y 158, de la Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León.

- a) Además, se observó que por estas operaciones que no generan un flujo de efectivo, no se reconoció el registro contable virtual que se debió efectuar por valor de \$277,987 afectando los gastos e ingresos del ejercicio, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 19, fracción V, 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Financiera - Monto no solventado \$277,987

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación normativa, debido a que solo se anexa una imagen digital con una tabla que indica algunos meses como declarados, sin exhibir los recibos de pagos con los sellos oficiales por parte de la Tesorería del Estado, información que no desvirtúa el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados; y en relación al inciso a) no solventa el aspecto financiero por \$277,987 toda vez que se acepta que en el ejercicio 2017 no se realizó el registro correspondiente.

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

OIC Competente.

NORMATIVIDAD

General

24. En el desarrollo de la auditoría, no se localizó el acuerdo emitido por el R. Ayuntamiento en donde se autorice la dependencia o unidad administrativa que ejercerá las funciones y obligaciones establecidas

para la Contraloría Municipal, incumpliendo con lo señalado en el artículo 103 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que se acepta lo señalado, por lo que confirma el incumplimiento de lo establecido en el fundamento observado.

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

OIC Competente.

CÓDIGOS DE ÉTICA, CONDUCTA Y POLÍTICA DE INTEGRIDAD

25. Se revisó la adopción, emisión y difusión de mecanismos de control de integridad al interior del ente público, a través de políticas de integridad, códigos de ética y conducta, en los que se detallen los principios de actuación de sus servidores públicos y se reconozca el desempeño esperado de ellos en el cumplimiento de sus funciones, incluyendo aquellas situaciones en las que pudieran surgir conflictos de intereses; observando que el ente público no cuenta con los citados instrumentos de control de integridad.

Es de mencionarse que la documentación antes descrita, entre otros asuntos, fue solicitada al Titular mediante requerimiento ASENL-AEM-MU50-D4-J4-RI01/2018 recibido el 16 de marzo de 2018 y al respecto en su contestación según oficio número 018/2018 recibido el 10 de abril del presente año, referente a este punto no mencionaron nada al respecto.

Control Interno

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que el Municipio no cuenta con los códigos de ética y conducta, así como las políticas de integridad.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Elaborar, adoptar y difundir mecanismos de control de integridad que establezcan los principios de actuación de los servidores públicos al interior

del Municipio.

ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS

26. En el desarrollo de la auditoría, no se localizaron las publicaciones trimestrales del Estado de Origen y Aplicación de Recursos del Municipio, en el Periódico Oficial del Estado o en la Gaceta Municipal, incumpliendo con lo señalado en los artículos 33, fracción III inciso j, 64 y 66 fracciones III y V de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados; toda vez que no se realizaron las publicaciones trimestrales del Estado de Origen y Aplicación de Recursos del Municipio en el ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

CUENTA PÚBLICA

27. En el proceso de revisión, se observó que la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2017 fue remitida por el H. Congreso del Estado en documento por escrito a este Órgano Fiscalizador, sin localizar evidencia de que se haya presentado en forma digitalizada al citado Órgano Legislativo; incumpliendo con lo señalado en el artículo 7, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que lo manifestado no desvirtúa el incumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado; en virtud de que el Municipio no presentó ante el H. Congreso del Estado la versión

digital de la Cuenta Pública del ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

28. En el proceso de revisión, se observó que los Informes de Avance de Gestión Financiera correspondientes al primero, segundo y cuarto trimestre del ejercicio 2017, fueron remitidos por el H. Congreso del Estado en documento por escrito a este Órgano Fiscalizador, sin localizar evidencia de que los mismos se hayan presentado en forma digitalizada al citado Órgano Legislativo; incumpliendo con lo señalado en el artículo 7, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que lo manifestado no desvirtúa el incumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado; en virtud de que el Municipio no presentó ante el H. Congreso del Estado la versión digital de los Informes de Avances de Gestión Financiera correspondientes al primero, segundo y cuarto trimestre del ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

29. Se observó que los sueldos aprobados y pagados al personal, así como las prestaciones, no están respaldadas con el tabulador de remuneraciones en el que se especifiquen y diferencien la totalidad de sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie, documento que se debió adjuntar al presupuesto de egresos autorizado para el año 2017 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 19 de diciembre de 2016, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 115 fracción IV, penúltimo párrafo, 127 párrafos primero y segundo, fracciones I y V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 179 segundo párrafo de la Ley de Gobierno Municipal del

Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que los argumentos presentados no desvirtúan el incumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

OBRA PÚBLICA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante el oficio ASEN-OPR-AEM-MU50-AOP23/2018-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas.

De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de \$28,271,441 se seleccionaron \$24,570,374, que representan un 87%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM), de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante LCRPENL), de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante NTPENL), y de la Ley de Coordinación Fiscal (en adelante LCF); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

De la citada revisión se detectaron observaciones en las obras, mismas que referenciadas con la denominación del contrato, la descripción y su importe expresado en pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a continuación:

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>	
1	PMV-PDM-FD-02/2017	Revestimiento asfáltico y limpieza de carretera, comunidad Colorados y Carretera Estatal.	\$ 2,997,427
2	PMV-PDM-FD-01/2017	Limpieza de carreteras estatales.	\$ 2,997,324
3	MVNL-PMIR33/2017-0 01	Construcción de baños y losas, en la cabecera municipal y varias localidades.	\$ 1,021,000
4	MVNL/01/FDM/2017	Pavimentación en la colonia Colorados de Abajo.	\$ 2,595,210
5	MVNL-IR-FORTAFIN-E CC-09/2016	Ampliación de la red de energía eléctrica de ejido El Caracol.	\$ 7,397,159
6	MVANL-IR-FORTAFIN- CRPA1-08/2016	Centro recreativo regional primera etapa, comunidad Palo Alto.	\$ 5,574,566
7	MVANL-PMIR23/2016- 003	Construcción y equipamiento de casa de la cultura,	\$ 1,987,688

**cabecera
municipal.**

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

OBRA PÚBLICA

DESARROLLO URBANO Y ECOLOGÍA

Obras Públicas Directas

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1	PMV-PDM-FD-02/2017	Revestimiento asfáltico y limpieza de carretera, comunidad Colorados y Carretera Estatal.	\$ 2,997,427

30. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la LOPEMNL. (Obs. 1.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de un extracto del Periódico Oficial del Estado, de fecha 18 de diciembre de 2017, en el cual se publica la primera modificación al proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2017, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en dicha modificación solo se presentan montos globales por programa, no adjuntando el desglose del citado presupuesto, que compruebe que la obra en referencia se haya incluido en el mismo.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en este se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; sin limitarse a establecer de manera

global un monto para ejercer en obra pública, debiendo especificar para cada una de las obras el monto de inversión correspondiente.

31. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 1.2*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

32. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la evidencia documental que compruebe que se llevó a cabo alguno de los procedimientos de contratación descritos en el artículo 24, de la *LOPEMNL*, para la contratación de la obra en referencia, considerando que para el caso de los procedimientos señalados en la fracción II del citado artículo, se podrán llevar a cabo siempre y cuando el importe de cada operación no exceda de los montos máximos que al efecto se establezcan en la Ley de Egresos del Estado, según lo establece el artículo 92, 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 93, de la *LOPEMNL*; documentación, que acorde con el monto, naturaleza de la contratación, circunstancias extraordinarias, o situaciones específicas de los trabajos, aseguran las mejores opciones disponibles al municipio en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad; que en función del procedimiento seguido consiste en:

Licitación Pública e Invitación a cuando menos cinco contratistas:

Convocatoria pública o en su caso invitación restringida a cuando menos cinco contratistas, bases, las propuesta técnicas de los participantes, acta de apertura de la propuesta técnica, las propuestas económicas de los participantes, acta de apertura de la propuesta económica, dictamen que sirvió como fundamento para el fallo, acta de

fallo, opinión del comité de apoyo para la adjudicación y fallo de los concursos, y el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes (artículos 24, 32, 51, 53, 55, 56, 58, 59, 98 y 104, de la *LOPEMNL*).

Adjudicación Directa:

Dictamen en el que se funde y motive según las circunstancias del caso, el ejercicio de la opción de excepción a la licitación (artículo 91, párrafo segundo, de la *LOPEMNL*). (*Obs. 1.3*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

33. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía de cumplimiento del contrato equivalente al diez por ciento del monto contratado de \$2,977,427, obligación establecida en el artículo 40, fracción II, párrafo segundo, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 1.5*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de garantía del cumplimiento del contrato, equivalente al diez por ciento del importe total contratado, previo al inicio de los trabajos, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

34. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra, obligación establecida en el artículo 67, fracción I, de la *LOPEMNL*.
(Obs. 1.6)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

35. 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. 1.7)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

36. 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, obligación establecida en el artículo 78, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 1.8)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los

argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

37. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$2,997,427, 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. 1.9*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

38. 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. 1.10*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del Ente Público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

39. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise la solución para la atención del drenaje pluvial, obligación establecida en el artículo 4, párrafo segundo, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes, de las *NTPENL*. (Obs. 1.11)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

40. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de esta Ley, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 1.12)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se

adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

41. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de tránsito que determinaron el Tránsito Diario Promedio Anual (TDPA) y el nivel de tráfico pesado, obligación establecida en el artículo 15, párrafo primero, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 01. Ingeniería de tránsito, de las *NTPENL*. (Obs. 1.13)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

42. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de geotecnia que establecieron la formación de terracerías, determinados a partir de su resistencia, medido en función del Valor Soporte de California, obligación establecida en el artículo 17, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 02. Geotecnia, de las *NTPENL*. (Obs. 1.14)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

43. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las

Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafos tercero, cuarto, y último, de las *NTPENL*. (*Obs. 1.15*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

44. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL*. (*Obs. 1.16*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

45. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 37; 60; 70, párrafo quinto; 89; y 94, de la *LCRPENL*. (*Obs. 1.17*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

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 las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 39, párrafo primero; 61, párrafo primero; 74, párrafo primero; 90; y 95; en relación con el artículo 6, párrafos primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (*Obs. 1.18*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

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 establecidos para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 39, párrafo segundo; 61, párrafo segundo; 74, párrafo segundo; 90; y 95; en relación con los artículos 8,

40, 41, 62, 63, 75, 76, 91, 92, 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. 1.19)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
2	PMV-PDM-FD-01/2017	Limpieza de carreteras estatales.	\$ 2,997,324

48. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la *LOPEMNL*. (Obs. 2.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de un extracto del Periódico Oficial del Estado, de fecha 18 de diciembre de 2017, en el cual se publica la primera modificación al proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2017, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en dicha modificación solo se presentan montos globales por programa, no adjuntando el desglose del citado presupuesto, que compruebe que la obra en referencia se haya incluido en el mismo.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y

las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en este se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; sin limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, debiendo especificar para cada una de las obras el monto de inversión correspondiente.

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. 2.3)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

50. 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, obligación establecida en el artículo 78, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 2.4)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

Obras

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en</u>
-------------	-----------------	-------------------------------------	----------------------

			<u>el 2017</u>
3	MVNL- PMIR33/2017-0 01	Construcción de baños y losas, en la cabecera municipal y varias localidades.	\$ 1,021,000

51. En la revisión del expediente se detectó que la adjudicación y el contrato de la obra, se realizaron tomando como referencia la normativa de la *LOPSRM*, debiendo ser mediante la *LOPEMNL*, esto en razón de que los recursos provienen del "Fondo de Aportaciones de Infraestructura Social, Ejercicio 2017", incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 1, fracción VI de la *LOPSRM*, la cual establece que para la aplicación de la misma, no quedan comprendidos los fondos previstos en el Capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal, entre los cuales se encuentra el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social, según lo establecido en el artículo 25, fracción III de la *LCF*, por lo que al ser una obra ejecutada por un municipio, la legislación que le corresponde regular el gasto y las acciones que se derivaron es la *LOPEMNL*, de conformidad con sus artículos 1, párrafo primero, 3 y 4 párrafo primero, en relación con el artículo 49, párrafo segundo de la *LCF*. (Obs. 3.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, realizar los contratos de obra pública según la legislación aplicable al origen del recurso destinado para la misma.

52. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs. 3.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del citado presupuesto, no se solventa subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

53. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra, obligación establecida en el artículo 67, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs. 3.3)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

54. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio adicional que ampare la modificación del plazo pactado en el contrato, debido a que la obra se debió terminar el 30 de septiembre de 2017 y según aviso de terminación, la misma se concluyó el 15 de diciembre de 2017, es decir, con 76 días de atraso, lo cual representa un 82% de variación con respecto al plazo de ejecución contratado originalmente de 93 días naturales, obligación establecida en el artículo 76, párrafo segundo, de la *LOPEMNL*. (Obs. 3.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

55. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$1,021,000, 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. 3.6)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

OTROS

Fondo de Desarrollo Municipal

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
4	MVNL/01/FDM/2017	Pavimentación en la colonia Colorados de Abajo.	\$ 2,595,210

56. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la *LOPEMNL*. (Obs. 4.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de un extracto del Periódico Oficial del Estado, de fecha 18 de diciembre de 2017, en el cual se publica la primera modificación al proyecto de Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2017, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en dicha modificación solo se presentan montos globales por programa, no adjuntando el desglose del citado presupuesto, que compruebe que la obra en referencia se haya incluido en el mismo.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en este se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; sin limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, debiendo especificar para cada una de las obras el monto de inversión correspondiente.

57. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs. 4.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

58. 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. 4.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

59. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$2,595,210 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. 4.7)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de fianza de cumplimiento del contrato, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que dicha fianza, no ampara los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, por un lapso de doce meses posteriores a la recepción formal de la obra.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

60. 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. 4.8)

Normativa

Respuesta

"No se localizo en el expediente el Acta Entrega-Recepción en cuanto se localice, se le hará llegar una copia".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del Ente Público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

61. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise la solución para la atención del drenaje pluvial, obligación establecida en el artículo 4, párrafo segundo, de la *LCRPENL*, en relación con la *NTEPNL-01-EP*, Capítulo 03. Hidrología y drenajes, de las *NTPENL*. (Obs. 4.9)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

62. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de esta Ley, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 4.10)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

63. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de tránsito que determinaron el Tránsito Diario Promedio Anual (TDPA) y el nivel de tráfico pesado, obligación establecida en el artículo 15, párrafo primero, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 01. Ingeniería de tránsito, de las *NTPENL*. (Obs. 4.11)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los

argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

64. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de geotecnia que establecieron la formación de terracerías, determinados a partir de su resistencia, medido en función del Valor Soporte de California, obligación establecida en el artículo 17, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 02. Geotecnia, de las *NTPENL*. (Obs. 4.12)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

65. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafos tercero, cuarto, y último, de las *NTPENL*. (Obs. 4.13)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

66. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL*. (Obs. 4.14)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

67. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 37; 60; 70, párrafo quinto; 89; y 94, de la *LCRPENL*. (Obs. 4.15)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

68. 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 que fijen para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto

asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 39, párrafo primero; 61, párrafo primero; 74, párrafo primero; 90, párrafos primero y segundo; y 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. 4.16)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

OIC Competente.

69. 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 establecidos para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 39, párrafo segundo; 61, párrafo segundo; 74, párrafo segundo; 90; y 95; en relación con los artículos 8, 40, 41, 62, 63, 75, 76, 91, 92, 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. 4.17)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación observada.

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

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

OIC Competente.

Fortalecimiento Financiero

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
5	MVNL-IR-FORTAFIN-E CC-09/2016	Ampliación de la red de energía eléctrica de ejido El Caracol.	\$ 7,397,159

70. 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, párrafo primero, del *RLOPSRM*. (Obs. 5.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de la documentación que comprueba que el contratista comunicó al Ente Público la terminación de los trabajos, por lo que se solventa lo correspondiente a la misma; sin embargo, en cuanto al acta de recepción de los trabajos, no se solventa subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que compruebe el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del Ente Público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

71. 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. 5.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

72. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra elaborada por medios remotos de comunicación electrónica, obligación establecida en el artículo 122, párrafo primero, en relación con el artículo 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 5.6)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
6	MVANL-IR-FORTAFIN-CRPA1-08/2016	Centro recreativo regional primera etapa, comunidad Palo Alto.	\$ 5,574,566

73. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la publicación del fallo en CompraNet, obligación establecida en el artículo 39, párrafo cuarto, de la *LOPSRM*. (Obs. 6.3)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a

que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

74. 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, párrafo primero, del *RLOPSRM*. (Obs. 6.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de la documentación que comprueba que el contratista comunicó al Ente Público la terminación de los trabajos, por lo que se solventa lo correspondiente a la misma; sin embargo, en cuanto al acta de recepción de los trabajos, no se solventa subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que compruebe el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del Ente Público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

75. 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. 6.6)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente

en copia fotostática certificada del acta de finiquito, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que el acta aludida no cuenta con las firmas por parte de los representantes del Ente Público, tal como lo exige el artículo 170, fracción II, del *RLOPSRM*.

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

OIC Competente.

76. 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, párrafo cuarto, de la *LOPSRM*, en relación con los artículos 170, último párrafo, y 172, del *RLOPSRM*. (Obs. 6.7)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada del acta de finiquito, no acredita el cumplimiento a la normatividad señalada, esto en razón de que el acta aludida no cuenta con las firmas por parte de los representantes del Ente Público; además, no presenta la declaración que exige para el acta administrativa el artículo 172, fracción V: "*Manifestación de las partes de que no existen adeudos y, por lo tanto, de que se dan por terminadas las obligaciones que generó el contrato respectivo, sin derecho a ulterior reclamación, por lo que se podrán cancelar las garantías correspondientes*", del *RLOPSRM*.

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

OIC Competente.

77. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra elaborada por medios remotos de comunicación electrónica, obligación establecida en el artículo 122, párrafo primero, en relación con el artículo 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 6.9)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el

cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

78. Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando que no se ejecutó el concepto E.3 "Suministro y colocación de banca modelo BN001 fabricada a base de tubo rolado en caliente de 3/4 calibre 18, tubo de 2" como soportes, patas de placa de 1/4 roladas en una sola pieza pintura y fondo anticorrosivo de 1.7 m", del cual se generaron 4 piezas, mediante la estimación 2 normal, que multiplicadas por su precio unitario de \$11,170.53, más el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.), representa un importe de \$51,831. (Obs. 6.11)

Económica - Monto no solventado \$51,831

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada de carácter económico, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no aclaran la diferencia ni comprueban el reintegro del importe observado ante la Hacienda Pública del Municipio.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el riesgo de realizar pagos en exceso.

- 79 Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando que no se ejecutó el concepto F.6.2 "Suministro e instalación de transformador de 75 KVA, incluye; poste para su ubicación, cruceta, corta circuitos, apartarrayos, servicios de montaje con grúa y todos los accesorios y materiales necesarios para su correcta conexión, desde alimentación pública hasta interruptor general", del cual se generó una pieza, mediante la estimación 2 normal, por un importe total de \$191,019. Es de mencionar, que en el sitio de los trabajos, se localizó instalado un transformador de 45

KVA, el cual no se puede tomar a cuenta, debido a que no cumple con la especificación del concepto contratado. (Obs. 6.12)



Mediante inspección física se detectó instalado un transformador de 45KVA, debiendo ser de 75 KVA, según la especificación del concepto contratado.

Económica - Monto no solventado \$191,019

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada de carácter económico, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no aclaran la diferencia ni comprueban el reintegro del importe observado ante la Hacienda Pública del Municipio.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el

riesgo de realizar pagos en exceso o de conceptos que no cumplan con las especificaciones contratadas.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
7	MVANL-PMIR23/2016- 003	Construcción y equipamiento de casa de la cultura, cabecera municipal.	\$ 1,987,688

80. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra elaborada por medios remotos de comunicación electrónica, obligación establecida en el artículo 122, párrafo primero, en relación con el artículo 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 7.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

DESARROLLO URBANO

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Desarrollo Urbano, fueron comunicadas mediante el oficio ASENL-OPR-AEM-MU50-ADU053/2018-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado.

De un total de ingresos por concepto de derechos en desarrollo urbano por un importe de \$20,700 se seleccionaron \$20,700 que representan un 100%, revisando la gestión financiera de los ingresos registrados por concepto del otorgamiento de licencias urbanísticas, así como la revisión de los procesos

de modificación sobre los planes, reglamentos municipales, programas de desarrollo urbano y zonificación, a fin de verificar la observancia de la legislación aplicable a saber: Ley de Desarrollo Urbano del Estado de Nuevo León (en adelante *LDUNL*).

De la citada revisión se detectaron observaciones en las licencias urbanísticas, mismas que, referenciadas con la denominación de la licencia, la descripción y su importe del ingreso expresado en pesos que se registró durante el ejercicio para las mismas, se detallan a continuación:

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
	1	RECIBO 5010887	Pago por inicio de trámite y otorgamiento de licencia de uso de suelo de un Parador Turístico, Comercial y Multiservicios, ubicado en la Autopista Monterrey-Nuevo Laredo. \$ 7,422
	2	S/E	Revisión de Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación y Construcción. 0

DESARROLLO URBANO

DERECHOS

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1	RECIBO 5010887	Pago por inicio de trámite y otorgamiento de licencia de uso de suelo de un Parador Turístico, Comercial y Multiservicios, ubicado en la Autopista Monterrey-Nuevo Laredo.	\$ 7,422

81. No se localizó, ni fue exhibida durante la auditoría, la resolución administrativa correspondiente al pago en referencia, obligación establecida en el artículo 192, fracción I, en correlación con los artículos 191 fracción X y 282 de la *LDUNL*. (obs. 1.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de Acta de Sesión Extraordinaria de Cabildo No. 15 de fecha 24 de noviembre de 2017, plano del proyecto denominado No. 1 sin la autorización correspondiente y oficio número 091 de fecha 17 de noviembre de 2017 dirigido al Presidente Municipal de Vallecillo, Nuevo León y emitido por el Director de Desarrollo Urbano de ese mismo municipio, referente a la solicitud de cambio de uso de suelo, licencia de uso de suelo, permiso de construcción y cambio de derechos, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que el ente público hace evidente haber admitido un pago ante la Tesorería Municipal, y "otorgar" una licencia que no cumplía con los requisitos que en su momento le fueron requeridos, y que además el plano que mencionan, no cuenta con autorización alguna por parte del municipio, por lo que la persiste la irregularidad detectada, al no adjuntar a su respuesta la resolución administrativa correspondiente al pago en referencia, acorde a lo establecido en el artículo 192, fracción I en correlación con los artículos 191 fracción X y 282 de la LDUNL

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que aseguren que, las licencias otorgadas hayan cumplido con los requisitos que señalen las leyes, planes y reglamentos correspondientes.

82. No se localizó, ni fue exhibido durante la auditoría, el plano de localización del predio, obligación establecida en el artículo 283, fracción III, de la LDUNL. (*obs. 1.2*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de Acta de

Sesión Extraordinaria de Cabildo No. 15 de fecha 24 de noviembre de 2017, plano del proyecto denominado No. 1 sin la autorización correspondiente y oficio número 091 de fecha 17 de noviembre de 2017 dirigido al Presidente Municipal de Vallecillo, Nuevo León y emitido por el Director de Desarrollo Urbano de ese mismo municipio, referente a la solicitud de cambio de uso de suelo, licencia de uso de suelo, permiso de construcción y cambio de derechos, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que el ente público hace evidente haber admitido un pago ante la Tesorería Municipal, y "otorgar" una licencia que no cumplía con los requisitos que en su momento le fueron requeridos, y que además el plano que mencionan, no cuenta con autorización alguna por parte del municipio, por lo que la persiste la irregularidad detectada, al no adjuntar a su respuesta el plano de localización del predio, obligación establecida en el artículo 283, fracción III de la LDUNL.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que aseguren que, las licencias otorgadas hayan cumplido con los requisitos que señalen las leyes, planes y reglamentos correspondientes.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
2	S/E	Revisión de Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación y Construcción.	\$ 0

83. Durante el proceso de revisión se detectó que el municipio no cuenta con el Reglamento de Construcción, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 10, fracción I, de la LDUNL. (obs. 4.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los

argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de recibo de pago con folio No. 5010886 y recibo de pago con folio No. 5010887 ambos de fecha 01 de diciembre de 2017, expedidos para el Municipio de Sabinas Hidalgo Nuevo León, por concepto de inicio de trámite y licencia de uso de suelo, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, ya que los mismos no tienen relación con la observación detectada, por lo que subsiste dicha irregularidad esto en razón de que no se adjunta a su respuesta el Reglamento de Construcción, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 10, fracción I de la *LDUNL*.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno en los cuales se verifique el cumplimiento de las facultades y obligaciones con las que cuenta el Municipio, de conformidad con lo establecido en el artículo 10, fracción I de la *LDUNL*.

84. Durante el proceso de revisión se detectó que el municipio no cuenta con Reglamento de Zonificación, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 10, fracción I, de la *LDUNL*. (*obs. 4.2*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de recibo de pago con folio No. 5010886 y recibo de pago con folio No. 5010887 ambos de fecha 01 de diciembre de 2017, expedidos para el Municipio de Sabinas Hidalgo Nuevo León, por concepto de inicio de trámite y licencia de uso de suelo, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, ya que los mismos no tienen relación con la observación detectada, por lo que subsiste dicha irregularidad esto en razón de que no se adjunta a su respuesta el Reglamento de Zonificación, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 10, fracción I de la *LDUNL*.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno en los cuales se verifique el cumplimiento de las facultades y obligaciones con las que cuenta el Municipio, de conformidad con lo establecido en el artículo 10, fracción I de la *LDUNL*.

QUINTO: TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO.; NO SE ENVIARON SOLICITUDES POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADOS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO:** N RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **SÉPTIMO:** SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, EN LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES. EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014, 2015, Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014 , 2015 Y 2016

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2012	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	4*

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA		CANTIDAD DE OBSERVACIONES
	Gestión Financiera		
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		27
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)		4*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		22*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		57
2013	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR),	Gestión Financiera	1
		PROFIS	1*
	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)		18
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)		4*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		8*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		32
2014	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	4
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		58
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)		3*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		29*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		94

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA		CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2015	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	1
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		24
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)		1*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		7*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		33
2016	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	2
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		46
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		7
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		55

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2016, presentado al H. Congreso del Estado el día de 2017.

DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS
(NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2017)
AL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2018

d) PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR)

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES						
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN
2013	ASENL-PPR-CP2013-GF-	Gestión Financiera	1	27-nov-14	\$188,313	Concluido

	MU50-045/2014					
	Total de Observaciones		1			
2014	ASENL-PPR-CP2014-GF-MU50-008/2015	Gestión Financiera	4	06-nov-15	\$739,177	Concluido
	Total de Observaciones		4			
2015	ASENL-PPR-CP2015-GF-MU50-044/2016	Gestión Financiera	1	22-nov-16	\$633,176	En trámite
	Total de Observaciones		1			
2016	ASENL-PPR-CP2016-GF-MU50-016/2017	Gestión Financiera	2	08-dic-17	\$48,100	En trámite
	Total de Observaciones					

Montos expresados en pesos

A través de estos instrumentos se le comunican al ente fiscalizado, aquellas observaciones que contienen irregularidades que permiten presumir la existencia de hechos y conductas que producen daños o perjuicios a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, a efecto de que proporcionen datos de identificación y localización de los presuntos responsables, para en su caso, dar inicio al procedimiento para el fincamiento de responsabilidad resarcitoria.

LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA RESOLUCIÓN DE LOS PLIEGOS INDICADOS COMO CONCLUIDOS, SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Monto de los posibles daños o perjuicios	Sentido de la Resolución o Dictamen Técnico de Auditoría			
				Monto Desvirtuado	Monto Resarcido	Monto No Justificado	Determinación
2013	ASENL-PPR-CP2013-GF-MU50-045/2014	Gestión Financiera	\$188,313	\$0	\$0	\$188,313	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias
2014	ASENL-CP2014-MU50-FIRES-020/2018	Gestión Financiera	\$481,084	\$429,494	\$0	\$51,590	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias
			\$258,093	\$0	\$258,093	\$0	Se determina no iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias

LOS DATOS RELATIVOS A LOS PROCEDIMIENTOS PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS INICIADO, SE DETALLAN EN LA SIGUIENTE TABLA:

PROCEDIMIENTO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Número de Expediente	Monto de daños o perjuicios	Resolución del Procedimiento			
				Estado que Guarda el Procedimiento	Fecha de Resolución	Sentido de la Resolución	Monto de Indemnización
2013	ASENL-PPR-	ASENL-	\$188,313	Concluido	05-mar-18	Inexistencia de	No aplica

	CP2013-GF-MU50-045/2014	CP2013-MU50-FIRES-071/2017				Responsabilidad Resarcitoria	
2014	ASENL-PPR-CP2014-GF-MU50-008/2015	ASENL-CP2014-MU50-FIRES-020/2018	\$51,590	Concluido	30-jul-18	Existencia de Responsabilidad Resarcitoria	\$48,777.45

El procedimiento tiene por finalidad determinar la existencia o inexistencia de responsabilidad resarcitoria, fijar en cantidad líquida del monto del daño causado a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, y en su caso fincar a los servidores públicos o particulares, la indemnización y sanción correspondiente.

e) PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA)

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASENL	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PFRA	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2012	27	ASENL-PFRA-CP2012-MU50-059/2013	Presidente Municipal	1455/2018	01-jun-18
2013	18	ASENL-PFRA-CP2013-MU50-064/2014	Presidente Municipal	1455/2018	01-jun-18
2014	58	ASENL-PFRA-CP2014-MU50-050/2015	Presidente Municipal	1455/2018	01-jun-18
2015	24	ASENL-PFRA-CP2015-MU50-050/2016	Presidente Municipal	1455/2018	01-jun-18

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
		Estado	Servidores Públicos sancionados (cargos)	Sanciones impuestas
2012	No se ha iniciado procedimiento debido a que no se ha formado la Comisión sancionadora encargada de hacer el procedimiento administrativo	En trámite		
2013	No se ha iniciado procedimiento debido a que no se ha formado la Comisión sancionadora encargada de hacer el procedimiento administrativo	En trámite		
2014	No se ha iniciado procedimiento debido a que no se ha formado la Comisión sancionadora encargada de hacer el procedimiento administrativo	En trámite		
2015	No se ha iniciado procedimiento debido a que	En trámite		

	no se ha formado la Comisión sancionadora encargada de hacer el procedimiento administrativo	
2016	No se ha iniciado procedimiento debido a que no se ha formado la Comisión sancionadora encargada de hacer el procedimiento administrativo	En trámite

Esta acción tiene por objeto, promover el ejercicio de las facultades de investigación y sancionatorias de los órganos de control o autoridades competentes en los entes públicos fiscalizados, en relación con las observaciones que a juicio de la Auditoría Superior del Estado, contienen datos que hacen presumir irregularidades derivadas de una acción u omisión de los servidores públicos del ente fiscalizado, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones.

f) RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG)

RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO				
Cuenta Pública	Oficio de Recomendaciones	Fecha Notificación	Fecha Respuesta por el Ente Público	Estado en la ASEN
2016	ASENL-RG-CP2016-MU50-050/2017	07-dic-17		Sin respuesta

Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.

DETALLE DEL TRÁMITE DADO POR EL ENTE FISCALIZADO A LAS RECOMENDACIONES:

RECOMENDACIONES							
Cuenta Pública	Materia	Emitidas	Atendidas por el Ente Público				No atendidas (Sin respuesta del Ente Público)
			Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	Inaplicables	
2016	Recomendaciones a la gestión o control interno						
	Obra Pública	7	0	0	0	0	7
	Total	7					

UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR D EL 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 DE DICTAMEN LEGISLATIVO, A EFECTO DE SUSTENTAR EL RESOLUTIVO QUE SE PROPONE, NOS PERMITIMOS CONSIGNAR LAS SIGUIENTES:

CONSIDERACIONES: PRIMERA: LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, ES COMPETENTE PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS NUMERALES 70, FRACCIÓN XIX DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XIX, 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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO IV DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL. ES EVIDENTE QUE LAS IRREGULARIDADES DESTACADAS EN EL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN,** NO AFECTAN LA RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO, RESULTANDO ELLO EN NUESTRA OPINIÓN ES DE APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA. **CUARTA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES

SE ENUMERAN EN EL APARTADO V DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **QUINTA:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE CUARTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **SEXTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SÉPTIMA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 LA QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN**. LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **OCTAVA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO VALLECILLO, NUEVO LEÓN**. ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE **CONTROL**

Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO, EN ESTE CASO DEL MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 EJERCICIO FISCAL 2017, DEL MUNICIPIO DE VALLECILLO, NUEVO LEÓN. **SEGUNDO.-** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL R. AYUNTAMIENTO VALLECILLO, NUEVO LEÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017.** **TERCERO:** SE INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, PARA QUE EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO** REMÍTASE COPIA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y AL R. VALLECILLO, NUEVO LEÓN, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.**

HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, LE FUE TURNADO, PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, EN FECHA 24 DE OCTUBRE DE 2018, **ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE**

PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE 12179/LXXV. 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:** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS **ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 2 FRACCIÓN 1, 3 Y 4 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN,** SE CREA COMO UN ÓRGANO DE APOYO DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, REVISIÓN, VIGILANCIA, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN O RECHAZO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS QUE PRESENTEN LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO **INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN,** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD

APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO **2017 DEL INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO**. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54

DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA AL EJERCICIO 2017. **SEGUNDO:** LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN, CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, EN FECHA 31 DE AGOSTO DE 2018, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017						Total
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría a Técnica a la Obra ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales ⁶	
Instituto de Planeación y Desarrollo	1	-	-	-	-	-	1

CUADRO. AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

• **RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA:**

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (PESOS)

• **OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA**

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES		
	No. de observaciones	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones
G								
Normativa ^A	4	0	2	0	0	2	0	0
Tot	4	0	2	0	0	2	0	0

AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:

- a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y

- b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.
- II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:
- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
 - b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
 - c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.
- III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.
- IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A

LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:

- a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.
- V. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.
- VI. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

• ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES,

REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD Y DEUDA PÚBLICA AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

INGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS

Instituto de Planeación y Desarrollo Municipal de San Nicolás de los Garza
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

ACTIVO	<u>2017</u>	<u>2016</u>	PASIVO	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>ACTIVO CIRCULANTE</u>			<u>PASIVO CIRCULANTE</u>		
Efectivo y Equivalentes	\$ 921,672	\$ 1,176,156	Cuentas por Pagar a Corto	\$ 58,819	\$ 81,826
Derechos a Recibir Bienes o	<u>1,993</u>	<u>5,914</u>	Total Pasivo Circulante	\$ 58,819	\$ 81,826
Total de Activo Circulante	\$ <u>923,665</u>	\$ <u>1,182,070</u>	Total de Pasivo	\$ <u>58,819</u>	\$ <u>81,826</u>
			<u>HACIENDA</u>		
			<u>PÚBLICA/PATRIMONIO</u>		
<u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u>			Hacienda Pública/Patrimonio		
Bienes Muebles	\$ 3,725,346	\$ 3,704,650	Aportaciones	-	-

RECAUDADOS EN EL AÑO 2017, POR RUBROS; DETERMINÁNDOSE LAS VARIACIONES CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO:

1305

ISR Retenido a los Trabajadores	-	346,783
Otros Ingresos y Beneficios		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	381	1,000
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 1,934,887	\$ 2,589,303
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales	\$ 1,149,593	\$ 1,512,288
Materiales y Suministros	73,670	53,357
Servicios Generales	926,325	603,537
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia	323,436	356,170
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 2,473,024	\$ 2,525,352
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ (538,137)	\$ 63,951

EGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA CUADRO COMPARATIVO DE LOS EGRESOS EJERCIDOS EN EL AÑO 2017 POR CAPÍTULO, DETERMINANDO LAS VARIACIONES, CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016:

<u>Capítulo</u>	<u>Egresos Reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Servicios personales	\$ 1,149,593	47	\$ 1,512,288	60	\$ 362,695	24
Materiales y suministros	73,670	3	53,357	2	(20,313)	(38)
Servicios generales	926,325	37	603,537	24	(322,788)	(53)
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	323,436	13	356,170	14	32,734	9
Total	\$ 2,473,024	100	\$ 2,525,352	100	\$ 52,328	2

INFORMACIÓN ADICIONAL RELACIONADA CON LOS PRESUPUESTOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA PARA FINES INFORMATIVOS UN CUADRO COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL AÑO 2017, CONTRA LOS IMPORTES REALES, MOSTRANDO SUS VARIACIONES:

<u>Concepto</u>	<u>Importe Real</u>	<u>Importe Presupuesto</u>	<u>Importe Variación</u>	<u>%</u>
-----------------	---------------------	----------------------------	--------------------------	----------

INGRESOS

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 1,900,000	\$ 2,463,227	\$ (563,227)	(23)
Participaciones y aportaciones	34,506	45,810	(11,304)	(25)
Otros ingresos y beneficios	381	-	381	-
Total	\$ 1,934,887	\$ 2,509,037	\$ (574,150)	(23)

EGRESOS

Servicios personales	\$ 1,149,593	\$ 1,527,000	\$ 377,407	25
Materiales y suministros	73,670	55,761	(17,909)	(32)
Servicios generales	926,325	926,276	(49)	-
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	323,436	-	(323,436)	-
Total	\$ 2,473,024	\$ 2,509,037	\$ 36,013	1

CUARTO: A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL **INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO. ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

(TOTAL DE LAS OBSERVACIONES) 2.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Gestión Financiera, fueron comunicadas al Titular Responsable del Ente Público durante el período del 1 de enero al 17 de septiembre de 2017, mediante oficio ASENL-OPR-AEM-DM08-AF001/2018-EX, notificado el 30 de mayo del presente año, otorgándose un plazo de 30-treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que se presentaran las justificaciones y aclaraciones de su intención, sin que a la fecha del vencimiento de dicho término se hubieran recibido las mismas, por lo que, de conformidad con lo preceptuado en el artículo 46, último párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, de Nuevo León, se tiene por precluido el derecho del Extitular para dichos efectos.

NORMATIVIDAD

CUENTA PÚBLICA

- 1 El Instituto presentó la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2017 al H. Congreso el 21 de marzo de 2018, en documento por escrito, observando que no se exhibió en forma digitalizada, incumpliendo lo dispuesto en el artículo 7, párrafo tercero, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, la cual no solventa la observación de normatividad, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a la irregularidad detectada, con respecto a lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

- 2 Los Informes trimestrales de Avances de Gestión Financiera que corresponden a los períodos de enero a marzo, abril a junio, julio a septiembre y de octubre a diciembre de 2017, remitidos a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, por el H. Congreso, se presentaron por el Instituto únicamente en documento por escrito, observando que no se incluyó la información de manera digital, incumpliendo lo dispuesto en los artículos 2

fracción XII, 7 tercer párrafo y 14 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, la cual no solventa la observación de normatividad, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a la irregularidad detectada, con respecto a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

QUINTO: TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO. NO SE ENVIARON SOLICITUDES POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO:** EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.** **SÉPTIMO:** SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, EN LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES. EN ESTE APARTADO SE PRESENTA EL DETALLE DE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS ACCIONES

EJERCIDAS O RECOMENDACIONES FORMULADAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, ACORDE CON LO ANUNCIADO EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA 2016 (EN ADELANTE IDR 2016).

SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN CUENTA PÚBLICA 2016

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2016	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	1
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	1

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2016, presentado al H. Congreso del Estado el día 23 de noviembre de 2018.

DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS AL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2018

a) Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)

PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASEN	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PIICC	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2016	1	ASENL-PIICC-CP2016-GF-DM08-009/2017	Presidente Municipal de San Nicolás de los Garza, Nuevo León	D.A./228/2017	26-ene-18

PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE RESULTADOS OBTENIDOS				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento de Intervención de Instancia de Control Competente Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
		Estado	Servidores Públicos sancionados (cargo en el período de la irregularidad)	Sanciones impuestas
2016	Se determina no iniciar procedimiento	Concluido	No aplica	

Esta acción tiene por objeto promover la intervención de los Órganos de Control ajenos al ente público fiscalizado, a efecto de que ejerzan sus facultades de investigación y sancionatorias, en relación con las irregularidades que se le informan, consistentes en una acción u omisión de servidores públicos, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones, para que en su caso, inicien o promuevan los procedimientos administrativos a que haya lugar.

CONSIDERACIONES: PRIMERA: LA COMISIÓN TERCERA 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 XIX, DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XIX, 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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO IV DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL. ES EVIDENTE QUE LAS IRREGULARIDADES DESTACADAS EN EL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EL **INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN,** NO AFECTAN LA RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO, RESULTANDO ELLO EN NUESTRA OPINIÓN ES DE APROBACIÓN DE

ESTA CUENTA PÚBLICA. **CUARTA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO V DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **QUINTO:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE CUARTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **SEXTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SEPTIMA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2016 QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN.** LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **OCTAVO:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL EL INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN.

ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO, EN ESTE CASO DEL INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 EL INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN. **SEGUNDO:** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017.** **TERCERO:** SE INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, PARA QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO:** REMÍTASE COPIA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y AL INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO MUNICIPAL DE SAN NICOLÁS DE LOS GARZA, NUEVO LEÓN, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA**

MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, LE FUE TURNADO, PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, EN FECHA 24 DE OCTUBRE DE 2018, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLITA, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE 12180/LXXV. 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: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 2 FRACCIÓN 1, 3 Y 4 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE CREA COMO UN ÓRGANO DE APOYO DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, REVISIÓN, VIGILANCIA, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN O RECHAZO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS QUE PRESENTEN LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLITA LA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLITA, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO**. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN.

ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES

QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, DE EJERCICIOS ANTERIORES. **SEGUNDO:** LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN, CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, EN FECHA -31 DE AGOSTO DE 2018, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAÍTA, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017						Total
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales ⁶	
Instituto Municipal del Deporte Nicolaíta	1	-	-	-	-	-	1

Objetivos y alcances de la revisión practicada

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa	10	0	4	0	0	6	0	0
Total	10	0	4	0	0	6	0	0

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLITA**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:

- a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y
- b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:

- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
- b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
- c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.

- III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.
- IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:
- a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.
- VII. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.
- VIII. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

• ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULO, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD Y DEUDA PÚBLICA AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

INGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL AÑO 2017 POR RUBROS, DETERMINANDO LAS VARIACIONES, CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016:

<u>Rubro</u>	<u>Ingresos Reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Aportación Municipio de San Nicolás	\$ 12,000,000	100	\$ 2,542,914	99	\$ 9,457,086	372
Otros Ingresos	-	-	16,130	1	(16,130)	(100)
Total	\$ 12,000,000	100	\$ 2,559,044	100	\$ 9,440,956	369

EGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA CUADRO COMPARATIVO DE LOS EGRESOS EJERCIDOS EN EL AÑO 2017 POR CAPÍTULO, DETERMINANDO LAS VARIACIONES, CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016:

<u>Capítulo</u>	<u>Egresos Reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Servicios Personales	\$ 37,152	5	\$ 2,771,981	99	\$ 2,734,829	99
Materiales y Suministros	91,806	11	25,808	1	(65,998)	(256)
Servicios Generales	680,745	84	8,630	-	(672,115)	(7,788)
Total	\$ 809,703	100	\$ 2,806,419	100	\$ 1,996,716	71

LA DISPONIBILIDAD DE FONDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SE DETERMINA COMO SIGUE:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Bancos	\$ 1,714,788
Cuentas por cobrar	184,204
Subtotal	\$ 1,898,992
<u>Menos:</u>	
Cuentas por pagar	\$ 6,103,168
Total de la Disponibilidad	\$ <u>(4,204,176)</u>

CUARTO: A CONTINUACIÓN, SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLITA, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO.

ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

(TOTAL DE LAS OBSERVACIONES) 6.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Generales

- 1 Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac) 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) 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).
- f) Mantener un registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances (artículo 35, 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).
- g) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).

- h) Expresar en los estados financieros los esquemas de pasivos, incluyendo la deuda pública (artículo 45).
- i) Disponer de listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en el artículo 41.

II. Registros presupuestales

- 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 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 publicados en internet, y además registrar en un plazo de 30 días hábiles los bienes que se adquieran (artículos 23 y 27).
- b) Respaldar la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).
- c) Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67, párrafo segundo).

IV. Cuenta pública

Generar cuenta pública conforme al artículos 55, con relación a 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 actividades.
 - a.2.) Estado de situación financiera.

- a.3.) Estado de variación en la hacienda pública.
- a.4.) Estado de cambios en la situación financiera.
- a.5.) Estado de flujo de efectivo.
- a.6.) Notas a los estados financieros.
- a.7.) Estado analítico del activo.
- a.8.) Estado analítico de la deuda y otros pasivos.
- 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.
 - . Por objeto del gasto.
 - . Funcional.
- c) Información programática
 - . Gasto por categoría programática.
 - . Programas y proyectos de inversión.
 - . Indicadores de resultados.
- 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 la información relativa 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).
 - c) Publicar en sus páginas de internet a más tardar el último día hábil de abril, su programa anual de evaluaciones, así como la metodología e indicadores de desempeño (artículo 79).

- d) Publicar a más tardar a los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones, los resultados de las mismas e informar sobre las personas que realizan dichas evaluaciones (artículo 79, párrafo segundo).

Normativa

Anexo acta que acredita la baja de bienes muebles, la balanza de comprobación, en base acumulativa, documentos en donde se evidencia que si se están efectuando los pagos en forma electrónica una vez que se actualizó la banca electrónica, la Cuenta Pública con los Estados financieros que son aplicables, considerando que se trata de un Ente Público en proceso de liquidación siendo los siguientes: Estado de actividades; Estado de situación financiera, Estado de variación en la hacienda pública, Estado de cambios en la situación financiera, Estado de flujo de efectivo, Notas a los estados financieros, Estado analítico del activo, Estado analítico de la deuda y otros pasivos.

Los Estados financieros publicados en Transparencia reflejan los registros contables del inventario, del cual cabe señalar no se han realizado nuevas adquisiciones , en el presente año se llevará acabo la donación al Municipio. Por el mismo proceso de liquidación no se generan actividades de ayudas y subsidios, así como tampoco se tienen evaluaciones ni indicadores que generen información para transparencia."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias certificadas del reporte auxiliar por cuenta que refleja los movimientos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y sus saldos, con dos ejemplos de impresiones de pólizas contables, del estado de cuenta de septiembre de 2017 de Banca Afirma y del un pago electrónico a través de internet, del acta administrativa donde se menciona la relación de bienes muebles deteriorados para baja, y la cuenta pública del ejercicio 2017 con sus Estados Financieros y anexos respectivos, con lo cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta y el soporte documental exhibido, no acreditan el cumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

**LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y
LOS MUNICIPIOS**

General

- 2 Se revisó el cumplimiento de las obligaciones de publicación e integración de Cuenta Pública que le imponen a los Entes fiscalizados, los "CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos, a que hacen referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en términos de los artículos 4, 5, 18 y vigésimo transitorio de la citada Ley, y publicados en el Diario Oficial de la Federación del 11 de octubre de 2016; observando lo siguiente:

a) Obligaciones de integración de Cuenta Pública

En la Cuenta Pública 2017 presentada al H. Congreso del Estado y remitida el 18 de abril de 2018 para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, no se incluyeron los formatos: a) Formato 1: Estado de Situación Financiera Detallado; b) Formato 2: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; c) Formato 3: Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos; d) Formato 4: Balance Presupuestario; e) Formato 5: Estado Analítico de Ingresos Detallado; y f) Formatos 6: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional); y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); ni se integró la Guía de Cumplimiento correspondiente, contraviniendo lo dispuesto en el apartado "Publicación y Entrega de Información" punto 8 y 9, en correlación con al Anexo 4, en su inciso b), de los referidos CRITERIOS.

b) Obligaciones de publicación

En la consulta efectuada el día 09 de mayo de 2018, al portal de internet del Municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, <http://www.sanicolas.gob.mx/transparencia/>, para verificar las publicaciones oficiales del Instituto Municipal del Deporte Nicolaíta, se advirtió que éste Ente público ha sido omiso en difundir los formatos del 1 al 6 y la respectiva Guía, antes mencionados, para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, especificados en los anexos 1 y 3 de los citados CRITERIOS, incumpliendo con lo dispuesto en los puntos 8

y 9 de los invocados CRITERIOS emitidos por el CONAC, y artículos 56 y 58, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70 fracciones XXI y XXII, de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 95 fracciones XXII y XXIII, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias certificadas del Estados de situación financiera, Estado de actividades, Estado de flujo de efectivo, Estado de cambios en la situación financiera, Estado analítico del activo, Estado analítico de la deuda, Estado de variaciones en la hacienda pública/patrimonio y de las notas a los estados financieros, que se presentaron como Cuenta Pública 2017, con lo cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta y la información que se adjuntó, misma que no corresponde a lo requerido, no acreditan el cumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

DISPONIBILIDAD

CUENTAS POR PAGAR

Acreedores diversos

3. La cuenta de Acreedores diversos al 31 de diciembre de 2017 asciende a \$1,981,506 de los cuales el importe de \$1,918,167 corresponde a los saldos por pagar a proveedores provenientes de ejercicios anteriores que se mencionan a continuación:

<u>Nombre del concepto</u>	<u>Saldo al 31-Dic-17</u>
<u>Proveedores:</u>	
Hermilo Suárez Espinosa	\$ 562,260
Alejandro Arzave Espinoza	510,449

Rogelio Zapata Molina	489,021
Despacho Freyssinier Morin Noreste, S.C.	138,900
Servicios Químicos Integrales y Tratamientos Sadec	48,312
Mazars Noreste, S. de R.L. de C.V.	34,800
Rosa Marcela Velarde González	28,960
Zebra Grafic, S.A. de C.V.	28,351
Comercial Gepsa, S.A. de C.V.	25,017
Copiadoras y Tecnología Láser, S.A. de C.V.	22,623
Gerardo Carlos Centeno Castro	17,098
Radiomovil Dipsa, S.A. de C.V.	6,940
Aplicaciones Deportivas Zione, S.A. de C.V.	2,668
Agua Purificada La Peñita, S.A. de C.V.	1,859
Alfredo Jesús Ramírez Verastegui	909
Total	\$ 1,918,167

No localizando ni siendo exhibido durante la auditoría, la documentación que respalde y además compruebe la contabilización de las transacciones que los integran, que acrediten la existencia y el compromiso de pago que tiene el Instituto con los citados proveedores, en consideración a lo dispuesto en el artículo 15, de la Ley de Fiscalización del Estado de Nuevo León, y el numeral 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias certificadas del reporte auxiliar por cuenta que refleja los movimientos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 y sus saldos, con sus respectivas facturas, y según sea cada caso, incluyen las ordenes de servicio, material fotográfico o la evidencia de los servicios prestados, lo cual solventa parcialmente la observación, ya que no se exhibió el total de la información documental que acredita el cumplimiento a los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

IMPUESTOS POR PAGAR

ISR Retenido sobre Nómina y por Honorarios

- 4 Se observó que no se presentaron las declaraciones de los pagos provisionales de las retenciones del Impuesto sobre la Renta (ISR) de enero a diciembre por los ejercicios del 2008 al 2014, aplicables a los salarios del personal, excepto el mes de diciembre de 2012, así como de honorarios y arrendamientos liquidados a personas físicas, que se debieron enterar a Servicio de Administración Tributaria (SAT), de conformidad con lo establecido en los artículos 96 primero y penúltimo párrafo, 106 último párrafo y 116 último párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta vigente en el año 2017, las cuales al cierre del ejercicio según los registros contables se adeudaba al SAT el importe de \$2,201,664 saldo que se integra como sigue:

<u>Periodo</u> <u>pendiente de</u> <u>enterar al SAT</u>		<u>ISR retenido de</u> <u>Honorarios y</u> <u>Arrendamientos</u>	<u>ISR</u> <u>retenido de</u> <u>Salarios</u> <u>pagados al</u> <u>personal</u>	<u>Importe</u> <u>adeudado</u> <u>al SAT</u>
Enero a noviembre 2012 y anteriores	\$	88,916 \$	5,133,150 \$	5,222,066
Enero a diciembre de 2013		5,320	1,128,956	1,134,276
Enero a diciembre de 2014		7,023	1,941,665	1,948,688
Estímulo al 2012 aplicado en el 2015		-	(4,844,906)	(4,844,906)
Total registrados en la cuenta de Impuestos por Pagar	\$	101,259 \$	3,358,865 \$	3,460,124
[Menos] lo registrado en la cuenta de Impuestos a Favor como crédito al salario y subsidio para el empleo		-	(1,258,460)	(1,258,460)
Totales	\$	101,259 \$ =====	2,100,405 \$ =====	2,201,664 =====

Normativa

Respuesta

"Periodo Enero a Noviembre 2012 y anteriores

<u>Periodo pendiente de enterar al SAT</u>	<u>ISR retenido de Honorarios y Arrendamientos</u>	<u>ISR retenido de Salarios pagados al personal</u>	<u>Importe adeudado al SAT</u>
Enero a noviembre 2012 y anteriores \$	88,916 \$	5,133,150 \$	5,222,066

Lo observado a este periodo 2012 y anteriores, no aplica de conformidad con lo establecido en los artículos 146 y 67 del Código Fiscal de la Federación que indica lo siguiente:

"Artículo 146.- El crédito fiscal se extingue por prescripción en el término de cinco años."

"Artículo 67.- Las facultades de las autoridades fiscales para determinar las contribuciones o aprovechamientos omitidos y sus accesorios"

Por lo tanto, es aplicable lo siguiente saldo a favor:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Total</u>
Estímulo al 2012 aplicado en el 2015	(4,844,906)	(4,844,906)
Menos lo registrado en la cuenta de Impuestos a Favor como crédito al salario y subsidio para el empleo	(1,258,460)	(1,258,460)

Ejercicio 2013 y 2014.

<u>Periodo pendiente de enterar al SAT</u>	<u>ISR retenido de Honorarios</u>	<u>ISR retenido de Arrendamiento</u>	<u>ISR retenido de Salarios pagados al</u>	<u>Importe adeudado al SAT</u>
--	---	--	--	--

			<u>personal</u>	
Enero a diciembre de 2013	5,320	-	1,360,226	1,365,546
Enero a diciembre de 2014	7,023	-	1,941,665	1,948,688
Total registrados en la cuenta de Impuestos por Pagar	12,343	-	3,301,891	3,314,234
[Menos] lo registrado en la cuenta de Impuestos a Favor como crédito al salario y subsidio para el empleo 2013	-	-	(189,990)	(189,990)
<hr/>				
[Menos] lo registrado en la cuenta de Impuestos a Favor como crédito al salario y subsidio para el empleo 2014	-	-	(189,650)	(189,650)
Total	\$ 12,343	\$ -	\$ 2,922,251	\$ 2,934,594

De la revisión a los impuestos pendientes de pago observamos que debemos un total de \$2,934,594.00, en los impuestos por salarios del 2013 y 2014 se aplicaran los estímulos del decreto del 05 de diciembre del 2018, el objetivo es que se encuentren liquidados en el presente ejercicio fiscal. Actualmente estamos verificando con el SAT el cálculo del estímulo que nos indica en el decreto.

Por lo que resta a los impuestos por honorarios se realizará el pago de los

impuestos en el mes de octubre.

El retraso para poder cubrir dichos impuestos se debió al tiempo que duro el proceso de autorización para cumplir con los requisitos del decreto mencionado.

Se anexa convenio y decreto ante el SAT. El cual se recibió el 18 de junio del presente en el oficio no. 351-A-EOS-0506-5."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia certificada del material informativo referente al Decreto del ISR del 5 de diciembre de 2008 por el que se otorgan beneficios fiscales en materia de Impuesto sobre la Renta a las Entidades y Municipios y del Convenio entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y el Municipio de San Nicolás de Los Garza, firmado el 16 de febrero de 2009 en cumplimiento de dicho decreto, con lo cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta y la información documental exhibida, no acreditan el cumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados, en virtud de que no se efectuaron los pagos provisionales del Impuesto sobre la Renta retenido correspondientes.

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

OIC Competente.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

IMPUESTOS POR PAGAR

Servicio Médico Retenido

- 5 La cuenta de pasivo de Servicio Médico Retenido refleja un saldo al 31 de diciembre de 2017 de \$1,921,091 y corresponde a las aportaciones del 2% que se les descontaba por nómina a cada trabajador sobre su salario, para que recibieran ellos y sus dependientes la atención médica a través del Municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, según convenio de subrogación firmado el 09 de enero de 2013, importe que se integra de movimientos que provienen de ejercicios anteriores, observando que durante el ejercicio 2017 no se realizaron las acciones de negociación para finiquitar este adeudo que se tenía con el citado Municipio, lo cual es de carácter reincidente, ya que esta situación se detectó también en la fiscalización de la

Cuenta Pública del año 2016, contraviniéndose lo señalado en el artículo 104, fracción III, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia certificada de oficio número D.A./477/2018 expedido el 25 de septiembre de 2018 dirigida al Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal del Municipio de San Nicolás de los Garza, donde se le solicita considere la condonación del adeudo del servicio médico, con lo cual se solventa la observación parcialmente, ya que se exhibió la información documental que acredita las acciones de negociación para finiquitar dicho adeudo con el Municipio, quedando por aclarar la obligación y atribución establecida en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

NORMATIVIDAD

CUENTA PÚBLICA

- 6 El Instituto Municipal del Deporte Nicolás de los Garza presentó su Cuenta Pública del ejercicio 2017, en forma integrada a la del Municipio de San Nicolás de los Garza, Nuevo León, en el Anexo XV, adjuntando los Estados Financieros correspondientes al de Situación Financiera, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, de Flujo de Efectivo, el de Cambios en la Situación Financiera, el Analítico del Activo, el Analítico de la Deuda y Otros Pasivos y las Notas de Desglose, de Memoria y de Gestión Administrativa, observando que estos documentos no fueron emitidos por el sistema contable denominado CONTPAQi que tiene implementado el Ente Público, el cual no cumple con los criterios generales que rige la Ley General de Contabilidad Gubernamental ni con la normatividad expuesta por el Consejo Nacional de Armonización, para la emisión de información financiera debidamente armonizada, que se establecen en los artículos del 16 al 22, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y numeral 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, lo cual es de carácter reincidente, ya que esta situación se detectó en la fiscalización de la Cuenta Pública del año 2016.

La información financiera proporcionada por el Instituto que sirvió de base para nuestra revisión, y que generó del sistema de contabilidad CONTPAQi,

se detalla a continuación:

<u>Número contable</u>	<u>Nombre</u>	<u>Saldo al 31- Dic-2017</u> <u>Deudor</u>	<u>Saldo al 31- Dic-2017</u> <u>Acreedor</u>
10000-000-000000	<u>ACTIVO</u>	\$ 3,158,545	-
10101-000-000000	<u>EFFECTIVO</u>	1,714,788	-
10101-002-000000	Bancos	1,714,788	-
10102-000-000000	<u>CUENTAS POR COBRAR</u>	1,443,757	-
10102-001-000000	Deudores diversos	75,998	-
10102-003-000000	Gastos por comprobar	108,206	-
10102-004-000000	Impuestos a favor	1,258,460	-
10102-005-000000	Nóminas por aplicar	1,093	-
12000-000-000000	<u>BIENES MUEBLES</u>	446,411	-
12000-410-000000	Mobiliario y equipo de administración	414,319	-
12000-420-000000	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	2,757,888	-
12000-460-000000	Maquinaria, otros equipos y herramientas	165,682	-
12000-590-000000	Otros activos intangibles	112,700	-
12000-631-000000	Depreciación acumulada	- \$	3,004,177
20000-000-000000	<u>PASIVO</u>	-	7,362,721
20101-000-000000	<u>CUENTAS POR PAGAR</u>	-	7,362,721
20101-003-000000	Acreedores diversos	-	1,981,506

20101-004-000000	Impuestos por pagar	-	5,381,214
30101-000-000000	<u>PATRIMONIO MUNICIPAL</u>	-	(14,702,473)
30101-001-000000	Resultado de ejercicios anteriores	-	(14,772,111)
30101-003-000000	Reclasificación de resultado de ejercicios anteriores	-	69,638
40100-000-000000	<u>INGRESOS</u>	-	12,000,000
40100-001-000000	SUBSIDIOS	-	12,000,000
40100-001-000003	Ministraciones Mpio. San Nicolás	-	12,000,000
50100-000-000000	<u>GASTO CORRIENTE</u>	809,703	-
50100-001-000000	Servicios personales	37,152	-
50100-002-000000	Materiales y suministros	91,806	-
50100-003-000000	Servicios generales	680,745	-
55150-000-000000	<u>DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO</u>	245,588	-
55150-100-000000	Depreciación del ejercicio	245,588	-
TOTAL		\$ 7,664,425	\$ 7,664,425

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta, no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

QUINTO: TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO. NO SE ENVIARON SOLICITUDES POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO:** EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.** **SÉPTIMO:** SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, EN LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016, SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO. ASIMISMO, SE MUESTRA UN DETALLE DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES O RECOMENDACIONES QUE EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA 2016 (EN ADELANTE IDR 2016), SE ANUNCIARON QUE SE EJERCERÍAN O FORMULARÍAN.

SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN
CUENTAS PÚBLICAS 2012 , 2013, 2014, 2015 y 2016

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2012	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	4*
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	7*

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA		CANTIDAD DE OBSERVACIONES
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		7*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		15
2014	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	1
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)		11*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		16*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		27
2015	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	2
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)		14*
	Interposición de Denuncia Penal (IDP)		1
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		9*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		26
2016	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)		5
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		1
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		6
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		10*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		21
2013	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	1*
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)		7*

Acción recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2016, presentado al H. Congreso del Estado el día 23 de noviembre de 2017.

DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS (NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2016)
AL 02 DE OCTUBRE DE 2018

a) PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR).

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES						
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN
2014	ASENL-PPR-CP2014-GF-DM07-013/2015	Gestión Financiera	1	05-nov-15	\$371,820	En trámite
	Total de Observaciones		1			

2015	ASENL-PPR-CP2015-GF-DM07-042/2016	Gestión Financiera	2	22-nov-16	\$7,320,112	En trámite
	Total de Observaciones		2			

MONTOS EXPRESADOS EN PESOS

b) PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE (PIICC)

PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASEN	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PIICC	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2016	5	ASENL-PIICC-CP2016-GF-DM07- 008/2017	Presidente Municipal de San Nicolás de los Garza	D.A./227/2017	26-ene-18

PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento de Intervención de Instancia de Control Competente Ante		
		Estado	Servidores Públicos sancionados (cargo en el período de la irregularidad)	Sanciones impuestas
2016	Se llevó a cabo el procedimiento imponiendo sanción administrativa	Concluido	Ex Director	Destitución del cargo

Esta acción tiene por objeto promover la intervención de los Organos de Control ajenos al ente público fiscalizado, a efecto de que ejerzan sus facultades de investigación y sancionatorias, en relación con las irregularidades que se le informan, consistentes en una acción u omisión de servidores públicos, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones, para que en su caso, inicien o promuevan los

c) INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES (IDP)

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIA			
Cuenta Pública	Fecha de Interposición de la denuncia ante el Agente del Ministerio Público	Unidad de Investigación a la que se remite la Denuncia	Número de Carpeta de investigación
2015	23-mar-17	Unidad de Investigación número 2, Especializada en Delitos Cometidos por Servidores	24/2017

SEGUIMIENTO SOBRE EL ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES				
Número de Oficio de Solicitud de Informe al Procurador General de Justicia	Fecha de Notificación	Número de oficio de Respuesta	Fecha de Recepción	Estado en la PGJ
ASENL-UAJ-AGE-1569/2018	19-sep-18	307/FECC/2018	02-oct-18	Se solicitó Audiencia de Imputación dentro de la Carpeta Judicial 1765-2018, la cual fue fijada para el día 30 de noviembre de 2018.

Acción mediante la cual la Auditoría Superior del Estado presenta previa autorización del H. Congreso del Estado, una denuncia en los términos de la legislación penal en el Estado de Nuevo León, respecto de hechos conocidos con motivo de los trabajos de revisión de las cuentas públicas, que pudieran implicar la comisión de un delito imputable a un servidor público o a un particular, por actos u omisiones en el desempeño de su empleo, cargo, comisión o actividad.

d) RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG)

RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO				
Cuenta Pública	Oficio de Recomendaciones	Fecha Notificación	Fecha Respuesta por el Ente	Estado en la ASEN
2016	ASENL-RG-CP2016-DM07-	07-dic-17	18-ene-18	Concluido

Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.

DETALLE DEL TRÁMITE DADO POR EL ENTE FISCALIZADO

Cuenta Pública	RECOMEND						
	Materia	Emitidas	Atendidas por el Ente Público				No atendidas (Sin respuesta del
			Aceptada	Rechazada	Medidas	Inaplicable	
2016	Recomendaciones a la gestión o control interno						
	Gestión Financier	1	0	1	0	0	0
	Total	1					

UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA

SUPERIOR DEL ESTADO, PERMITIÉNDONOS INCORPORAR DENTRO DE ESTE DOCUMENTO PARTE DE ELLO, 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 LA SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, ES COMPETENTE PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS NUMERALES 70, FRACCIÓN XIX DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XIX, 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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO IV DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL. ES EVIDENTE QUE LAS IRREGULARIDADES DESTACADAS EN EL

INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAÍTA**, NO AFECTAN LA RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO, RESULTANDO ELLO EN NUESTRA OPINIÓN ES DE APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA. **CUARTA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO V DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **QUINTO:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE CUARTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **SEXTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SEPTIMA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 LA QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA **INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAÍTA**. LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **OCTAVO:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL

MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAÍTA**. ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE **CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO**, EN ESTE CASO DEL **INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAÍTA** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA **APROBACIÓN** DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 2017**, DEL **INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAÍTA**. **SEGUNDO:** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAÍTA. CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017**. **TERCERO:** SE INSTRUYE A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, PARA QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO:** REMÍTASE COPIA A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** Y AL **INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAÍTA**., PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.**

ENSEGUIDA EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, LA PROPUESTA PRESENTADA POR LA C. DIP. MERCEDES CATALINA GARCÍA MANCILLAS, PARA SER SOMETIDOS A DISCUSIÓN Y VOTACIÓN EN BLOQUE LOS DICTÁMENES ANTERIORMENTE MENCIONADOS. POR LO QUE SOLICITO A LOS DIPUTADOS MANIFESTAR SU VOTO DE MANERA ECONÓMICA.

EN ESE MOMENTO SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA C. **DIP. CELIA ALONSO RODRÍGUEZ**, QUIEN EXPRESÓ: “COMPAÑEROS BUENAS TARDES, COMO PARTE DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA, LA VERDAD LES HAGO EL COMENTARIO DIPUTADOS PARA MI NO ES GRATO Y NO ES JUSTO ESTAR VOTANDO EN BLOQUES ¿POR QUÉ? COMO SE LOS DECÍA EN LA COMISIÓN AL MOMENTO DE VOTAR EN BLOQUE, AFECTAN MI VOTO EN OTROS DICTÁMENES, PERO MAS ALLÁ QUE TODO ESO COMPAÑEROS YO CREO QUE DEBEMOS DE TENER EL TIEMPO SUFICIENTE PARA ESTAR VIENDO CADA DICTAMEN UNO POR UNO, ESA ES LA RESPONSABILIDAD DE NOSOTROS, DEBEMOS DE DEJAR DE HACER LAS PRÁCTICAS QUE NO SON BUENAS, DEBEMOS DE HACER LAS COSAS CORRECTAS, DEBEMOS DE SER UNA LEGISLATURA DIFERENTE, HACER LAS COSAS BIEN. EN ESTOS CASOS COMO ES EN EL DE CERRALVO Y EN EL DE BUSTAMANTE, VEMOS MONTOS QUE NO SON SOLVENTADOS, VEMOS CONFLICTOS DE INTERESES, MAS ALLÁ DE VER COSTOS INFLADOS COMPAÑEROS Y COSAS QUE NO SE PRACTICARON, NO SE HICIERON Y QUE SON Y QUE PASAN A SER UN GASTO PARA EL MUNICIPIO; ENTONCES YO CREO QUE LO MAS IMPORTANTE ES, VENIMOS A TRABAJAR Y AUN ASÍ SALIÉRAMOS A LAS DIEZ DE LA NOCHE DEBEMOS DE DARNOS EL TIEMPO PARA VER DICTAMEN POR DICTAMEN COMPAÑEROS Y ESTAR APROBANDO UNO POR UNO Y SE LOS DIJE EN COMISIÓN QUE SACARAN EL DE BUSTAMANTE Y NO LO HICIERON, ENTONCES COMO EL DE CERRALVO, CONFLICTO DE INTERESES DEL ALCALDE CON SU FAMILIA, ENTONCES TERMINEMOS CON ESTO COMPAÑEROS HAGAMOS NUESTRO TRABAJO LIMPIO Y CLARO QUE PARA ESO ESTAMOS AQUÍ

PARA REPRESENTAR AL CIUDADANO, NO A UN ALCALDE, SINO A LOS CIUDADANOS, HAGAMOS NUESTRO TRABAJO INTEGRO, LIMPIO, CLARO QUE PARA ESO ESTAMOS AQUÍ Y NOS PAGAN Y GANAMOS BIEN; PORQUE AUN SEA UN PESO SEAN TREINTA MIL PESOS, AFUERA TODA ESA GENTE QUE VEN ESPERANDO CAMIONES, TODA ESA GENTE QUE VEN AFUERA QUE VIVEN AL DÍA APENAS, ELLOS NOS SUSTENTAN A TODOS NOSOTROS Y A LOS MUNICIPIOS CON NUESTROS IMPUESTOS, CON SUS IMPUESTOS, ESA ES LA GENTE QUE SE ESTA MATANDO AFUERA PARA SOLVENTAR TODO ESTO QUE NOSOTROS ESTAMOS AVALANDO Y QUE AUN SEA UN PESO YO SIEMPRE HE DICHO UN PESO, TRES PESOS HASTA CIEN MIL PESOS, SI ALGUIEN SE LE HACE POCO ES MUCHO PARA LA GENTE QUE AFUERA GANA DIFÍCILMENTE MIL DOSCIENTOS PESOS A LA SEMANA Y CON ESO MANDAN A ESTUDIAR A SUS HIJOS, CON ESO VIVEN, PAGAN SERVICIOS, PAGAN CASA. ENTONCES ES MOMENTO DE ABRIR LOS OJOS DE LUCHAR A QUIEN REALMENTE REPRESENTAMOS, A LOS CIUDADANOS Y QUE NO SIGAN ESTAS PRACTICAS VIEJAS DE ESTAR VOTANDO EN BLOQUES. ES TODO COMPAÑEROS”.

SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. HORACIO JONATÁN TIJERINA HERNÁNDEZ**: “CONCUERDO EN PARTE CON LO QUE NUESTRA COMPAÑERA CELIA ESTA COMENTANDO, YO NO VOY A DEFENDER NUNCA LA VOTACIÓN EN BLOQUE Y CREO SE TOMÓ UNA DECISIÓN ASÍ PARA QUE EN ECONOMÍA PROCESAL PUDIERA AVANZAR Y NO DETENERNOS EN CADA UNO DE LOS DICTÁMENES CUANDO YA HABÍA UN ACUERDO. SI LA COMPAÑERA NO SE SIENTE CÓMODA, COMO YO NO ME SENTÍ CÓMODO EN EL PASADO BLOQUE PUEDE SOLICITAR QUE SAQUEN UNA DE LAS CUENTAS, PERO SI LE QUIERO ACLARAR A LA COMPAÑERA QUE NI BUSTAMANTE, NI CERRALVO ESTÁN EN ESTE BLOQUE, ES IMPORTANTE QUE ELLA LO VALORE, PORQUE CERRALVO ES DE OTRA COMISIÓN Y BUSTAMANTE, MI COMPAÑERA Y AMIGA DIPUTADA BARRÓN, PIDIÓ QUE SE SALIERA DE ESTE BLOQUE. ENTONCES SI

ELLA NO SE SIENTE CÓMODA CON ALGUNA, PODEMOS SACARLO, HAY LA LIBERTAD COMPAÑERA, DE NINGUNA MANERA NADIE ESTA MANIATADO Y PODEMOS SACARLO Y VOTARLO EN LO INDIVIDUAL. MUCHAS GRACIAS”.

SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. CELIA ALONSO RODRÍGUEZ**: “SI COMPAÑEROS, YA ME LO HABÍAN DICHO QUE LO IBAN A SACAR LOS COMPAÑEROS, EL COORDINADOR DIPUTADO CARLOS DE LA FUENTE. PERO MAS ALLÁ DE ESTO COMPAÑEROS VENIMOS DE FONDO ES LO QUE YO HABLO Y SI COMO DICE EL COMPAÑERO DIPUTADO HORACIO, NO ESTA CERRALVO AQUÍ PERO BUENO ES OTRO DE LOS CASOS, YO HAGO LA OBSERVACIÓN DE LO QUE PASÉ, LO QUE SE VIVIÓ, LO HAGO EN GENERAL PORQUE ESTOY EN LA CUARTA DE HACIENDA Y EN LA TERCERA DE HACIENDA. QUE DEBEMOS DE DEJAR DE LLEVAR ESTAS COSAS, ESA ES LA POSICIÓN QUE YO ESTOY DANDO, MI OPINIÓN. Y CLARO ESTOY SIEMPRE ABIERTA, YA HABÍAN HABLADO QUE LO VAN A SACAR PERO DESDE LAS COMISIONES SI QUEDAMOS EN UN ACUERDO PUES QUE SEA EN COMISIONES REALMENTE. UN ABRAZO”.

SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. LUIS ARMANDO TORRES HERNÁNDEZ**: “YO SECUNDO LA PROPUESTA DE LA COMPAÑERA CELIA ALONSO, PORQUE SI ALGO HE HECHO ES INSISTIR ESTAR DE TERCO EN QUE SE SESIONE, LOS TIEMPOS SON MUY CORTOS PRESIDENTE DE NUESTRO PERÍODO, QUE TERMINA EL 1 DE MAYO. PROPONDRÍA QUE VINIÉRAMOS UN MES MAS O UN MES Y MEDIO MAS PORQUE ESTE TEMA DE LAS HACIENDAS ESTA REZAGADISIMO, NO SOLAMENTE POR NOSOTROS ESTA LEGISLATURA, SINO POR OTRAS QUE LOS HAN DEJADO, ¿CUÁL SERA EL MOTIVO? NO LO SE; ESPEREMOS QUE NOSOTROS TENGAMOS LA RESPONSABILIDAD DE SACAR ADELANTE EL REZAGO Y LA MAYOR PARTE DE LAS CUENTAS. ENTONCES ABONO A ESTA IDEA Y CREO QUE TENEMOS MUCHO TIEMPO, ES MUCHA LA DESCANSADERA, ES MUCHO EL ASUETO Y MUCHO LOS DÍAS EN QUE NO VENIMOS, NOS

DESAPARECEMOS COMO PARA TENER PRISA Y QUERERNOS IR YA AHORITA. ES CUANTO SEÑOR PRESIDENTE”.

SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. CARLOS ALBERTO DE LA FUENTE FLORES**: “GRACIAS PRESIDENTE. SI NADA MAS PARA ACLARARLE A LA COMPAÑERA CELIA QUE LA CUENTA QUE ELLA PIDIÓ, SE SACO DEL BLOQUE JUSTAMENTE Y FUE PORQUE EN TEORÍA EN TODAS LAS DEMÁS ELLA TAMBIÉN ESTABA DE ACUERDO QUE SE VOTARA EN BLOQUE, POR ESO SE HIZO ASÍ EN LA TERCERA DE HACIENDA, PORQUE EN COMISIÓN SE VOTARON EN BLOQUE Y ELLA NO ESTUVO DE ACUERDO EN QUE SE VOTARA EN BLOQUE, LO ENTIENDO PERO AQUÍ LO SEPARAMOS PARA QUE ELLA TUVIERA LA LIBERTAD DE MANIFESTARSE ESPECÍFICAMENTE POR LAS CUENTAS QUE ELLA TENÍA SUS PUNTOS DE VISTA, PERO EL RESTO SI QUIERE RETIRAR ALGUNA OTRA PUES QUE SI LO MANIFIESTE Y SIN PROBLEMA. ES POR UNA PRÁCTICA PARLAMENTARIA”.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE FUE APROBADA POR UNANIMIDAD LA PROPUESTA PARA SER DISCUTIDOS Y VOTADOS EN BLOQUE.

ENSEGUIDA SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. SAMUEL VILLA VELÁZQUEZ**, QUIEN EXPRESÓ: “MUCHAS GRACIAS DIPUTADO PRESIDENTE. YA NADA MÁS PARA DEJAR EN CLARO LO QUE LA COMPAÑERA MENCIONABA SE VA A VOTAR EN BLOQUE EL MUNICIPIO DE ANÁHUAC, LAMPAZOS, VALLECILLO Y EL INSTITUTO DE PLANEACIÓN DE SAN NICOLÁS Y EL INSTITUTO DEL DEPORTE NICOLAÍTA, ESOS CINCO NADA MAS. Y APROVECHANDO EN ESTE PUNTO PUES TAMBIÉN SOLICITAR QUE SE ME DISPENSE MI VOTO EN EL EXPEDIENTE 12174/LXXV DE ACUERDO AL ARTÍCULO 142 DE NUESTRO REGLAMENTO POR SER UN MUNICIPIO EL CUAL PRESIDÍ LA ADMINISTRACIÓN ANTERIOR Y TENER UN INTERÉS PARTICULAR ENTONCES QUE MI VOTO NO SE CUENTE EN ESTE EXPEDIENTE. ES CUANTO”.

APROBADO QUE FUE, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARAN EN LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

NO HABIENDO ORADORES EN CONTRA, PARA HABLAR A FAVOR DEL BLOQUE DE DICTÁMENES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. FÉLIX ROCHA ESQUIVEL**, QUIEN EXPRESÓ: “GRACIAS. HONORABLE ASAMBLEA, COMPAÑEROS DIPUTADOS ACUDO A ESTA TRIBUNA PARA MANIFESTARME A FAVOR DE LOS PRESENTES DICTÁMENES DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL CONTENIDOS EN LOS EXPEDIENTES NUMERO 12171, 12174, 12177, 12180 Y 12179 TODOS DE LA SEPTUAGÉSIMA QUINTA LEGISLATURA RELATIVOS A LAS APROBACIONES DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS MUNICIPIOS DE ANÁHUAC NUEVO LEÓN, LAMPAZOS DE NARANJO, VALLECILLO, INSTITUTO DE PLANEACIÓN Y DESARROLLO DE SAN NICOLÁS Y EL INSTITUTO MUNICIPAL DEL DEPORTE NICOLAÍTA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO FISCAL DEL 2017. DICHOS EXPEDIENTES CONTIENEN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN A LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS MUNICIPIOS E INSTITUTOS ANTERIORMENTE MENCIONADOS, Y ANALIZADO QUE FUE EL EXPEDIENTE PRESENTADO EN CUMPLIMIENTO CON LO PRECEPTUADO EN EL ARTÍCULO 63 FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES. AHORA BIEN ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE DE LAS OBSERVACIONES QUE NUESTRO ÓRGANO FISCALIZADOR HA SEÑALADO EN CADA UNO DE LOS EXPEDIENTES MENCIONADOS ESTE ÚLTIMO HA TOMADO LAS ACCIONES QUE HA

CONSIDERADO NECESARIAS PARA SU SOLVENTACIÓN, SEGUIMIENTO O SANCIÓN EN SU CASO. POR OTRA PARTE ES IMPORTANTE RESALTAR QUE EL ÓRGANO FISCALIZADOR COMUNICÓ EN EL INFORME DEL RESULTADO LA PRESENTACIÓN RAZONABLE DE EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ENTE PÚBLICO ASÍ COMO EL RESULTADO DE SUS ACTIVIDADES, CONSIDERANDO EN LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y GASTO PÚBLICO QUE SE PRESENTA RAZONABLE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL LOS RECURSOS PÚBLICOS ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APLICADOS, ES DECIR DE ACUERDO A LA REVISIÓN SE OBSERVÓ RACIONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DE LOS MUNICIPIOS E INSTITUTOS EN CUESTIÓN. POR LO QUE APOYAMOS LOS RESOLUTIVOS PROPUESTOS PARA LA APROBACIÓN DE ESTAS CUENTAS PÚBLICAS POR LO CUAL SOLICITAMOS EL VOTO A FAVOR DE LOS PRESENTES DICTÁMENES. ES CUANTO SEÑOR PRESIDENTE”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO EL BLOQUE DE DICTÁMENES EMITIDOS POR LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS MANIFESTARAN EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL BLOQUE DE DICTÁMENES DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL POR UNANIMIDAD CON 38 VOTOS.

APROBADO QUE FUE, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOLICITÓ A LA C. SECRETARIA ELABORAR LOS ACUERDOS CORRESPONDIENTES Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA C. **DIP. ALEJANDRA GARCÍA ORTIZ**, QUIEN SOLICITÓ LA DISPENSA DE TRÁMITE ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 112 BIS DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO, PARA LEER ÚNICAMENTE EL **PROEMIO Y RESOLUTIVO** DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE ACUERDO EXPEDIENTE NÚMERO 12145/LXXIV DE LA COMISIÓN PRIMERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, YA QUE **CUMPLE** CON LO ESTABLECIDO EN DICHO NUMERAL, EL CUAL FUE CIRCULADO CON MÁS DE 24 HORAS DE ANTICIPACIÓN.

ADEMÁS DE LOS DICTÁMENES CON NÚMERO DE EXPEDIENTE 12146/LXXV DE LA COMISIÓN PRIMERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL; 12165/LXXV, 12166/LXXV DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL; 12182/LXXV, 12186/LXXV DE LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, 12201/LXXV DE LA COMISIÓN QUINTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL; 12172/LXXV, 12175/LXXV DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL 12074/LXXV DE LA COMISIÓN DE HACIENDA DEL ESTADO.

EL C. PRESIDENTE SOLICITÓ A LA C. SECRETARIA VERIFICAR EL DÍA Y HORA DE CIRCULACIÓN DE LOS DICTÁMENES MENCIONADOS.

LA C. SECRETARIA INFORMÓ QUE LOS EXPEDIENTES FUERON REVISADOS POR LA SECRETARÍA CUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO.

EL C. PRESIDENTE SOMETIÓ A CONSIDERACIÓN DEL PLENO LA DISPENSA DE TRÁMITE, *LA CUAL FUE APROBADA POR UNANIMIDAD DE LOS PRESENTES.*

PROCEDIÓ LA C. DIP. ALEJANDRA GARCÍA ORTIZ, A DAR LECTURA AL PROEMIO Y RESOLUTIVO DEL DICTAMEN.

SE INSERTA EL DICTAMEN QUE A LA LETRA DICE: HONORABLE ASAMBLEA A LA COMISIÓN DE PRIMERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, EL 24 DE OCTUBRE DEL 2018, LE FUE TURNADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, EL **EXPEDIENTE NÚMERO 12145/LXXV, 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 2017.** 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. POR CONSIGUIENTE, SE TIENE QUE EN FECHA 18 DE ABRIL DEL 2018, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, RECIBIÓ LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL **EJERCICIO FISCAL 2017 DEL MUNICIPIO DE GALEANA** PARA SU ESTUDIO CORRESPONDIENTE. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO

PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO.** ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN**, RELATIVAS A EJERCICIOS ANTERIORES.

SEGUNDO: LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE ESTIPULA LA LEY DE FISCALIZACIÓN, CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL MUNICIPIO DE **GALEANA, NUEVO LEÓN**, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017						
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación de Desempeño ⁵	Auditoría al Recurso Federales ⁶	Total
Galeana	1	1	-	-	-	-	2

• **RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA:**

	OBSERVACIONES PRELIMINARES	OBSERVACIONES SUBSISTENTES
--	----------------------------	----------------------------

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa A	38	0	7	0	0	31	0	0
Económica C	5	6,189,776	2	331,965	3,034,482	3	2,823,329	2,823,329
Subtotal	43	6,189,776	9	331,965	3,034,482	34	2,823,329	2,823,329
OBRA PÚBLICA								
Normativa A	26	0	22	0	0	4	0	0
Económica C	3	36,746	2	25,163	11,583	1	0	0
Subtotal	29	36,746	24	25,163	11,583	5	0	0
Total	72	6,226,522	33	357,128	3,046,065	39	2,823,329	2,823,329

- **RESUMEN DE ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN, Y LA PROMOCIÓN O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES:**

Tipo de auditoría	Obs.	Acciones				Recomendaciones		Total acciones	Monto no solventado \$
		PEFCF ¹	IDP ²	IASF ³	VAI ⁴	RG ⁵	RD ⁶		
GESTION FINANCIERA	34				34	1		35	2,823,329
OBRA PUBLICA	5				5	4		9	0
Total	39				39	5		44	2,823,329
Monto no solventado por tipo de acción \$		0	0	0	2,823,329	0	0		

- **OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA**

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA, PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE

ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:

- a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y
- b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:

- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
- b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y

- c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.

III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.

IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:

- a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.

V. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.

VI. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

• ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS:

EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA

RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD Y DEUDA PÚBLICA AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

INGRESOS

INGRESOS	IMPORTE REAL
Impuestos	\$ 1,754,098.00
Derechos	1,653,950.00
Contribución por Nuevos Fraccionamientos	7,237.00
Productos	63,918.00
Aprovechamientos	2,646,250.00
Participaciones	137,991,960.00
Fondo de Infraestructura Social	36,670,189.00
Fondo para el Fortalecimiento Municipal	22,860,929.00
Fondo Descentralizado	30,696,187.00
Otras Aportaciones	32,660,045.00
Otros	7,125,821.00
Total	\$ 274,127,584.00

EGRESOS

INGRESOS	IMPORTE REAL
Administración Pública	\$ 86,000,242.00
Servicios Comunitarios	22,088,242.00
Desarrollo Social	62,094,176.00
Seguridad Pública y Tránsito	835,161.00
Mantenimiento y Conservación de Activos	13,193,695.00
Adquisiciones	2,750,133.00
Desarrollo Urbano y Ecología	3,762,747.00

Fondo de Infraestructura Social Municipal	38,486,832.00
Fondo de Fortalecimiento Municipal	26,158,319.00
Obligaciones Financieras	799,861.00
Otros	37,260,428.00
Total	\$ 293,429,908.00

DISPONIBILIDAD

A CONTINUACIÓN, SE SEÑALA LA DISPONIBILIDAD DE FONDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Saldo inicial	\$ 58,043,388
<u>Más:</u>	
Movimientos de patrimonio	4,713,358
<u>Más:</u>	
Ingresos	274,127,584
Subtotal	\$ 336,884,330
<u>Menos:</u>	
Egresos	293,429,908
Saldo disponible al 31 de diciembre de 2017	\$ 43,454,421

CUARTO: EN OPINIÓN DEL AUDITOR GENERAL DEL ESTADO, LOS ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS ADJUNTOS, PRESENTAN RAZONABLEMENTE, EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ENTE PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO EL RESULTADO DE SUS ACTIVIDADES POR EL AÑO TERMINADO EN ESA FECHA, DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES. **QUINTO:** A CONTINUACIÓN, SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE

LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO. ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES, SEGÚN A LO PRECEPTUADO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

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) Respalda 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 variación en la hacienda pública.

a.3. Estado de cambios en la situación financiera.

a.4. Notas a los estados financieros.

a.5. 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 siguientes clasificaciones

. Administrativa

. Económica y por objeto del gasto

. Funcional-programática

El estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por Ramo y/o Programa.

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 referente a la norma para armonizar la

presentación de la información adicional referida en el artículo 61 de la LGCG, conforme se dispone en su artículo 62, así como la otra información mencionada en sus artículos 66, 67, 68, 69, 72, 76, 78, 79 y 81).

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)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

GENERAL

2. SE REVISÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE PUBLICACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA QUE LE IMPONEN A LOS ENTES FISCALIZADOS LOS "CRITERIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS, A QUE HACEN REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS", EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE EN TÉRMINOS DE LOS ARTÍCULOS 4, 5, 18 Y VIGÉSIMO TRANSITORIO DE LA CITADA LEY, Y PUBLICADOS EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN DEL 11 DE OCTUBRE DE 2016; OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

- a) OBLIGACIONES DE INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA:

EN LA CUENTA PÚBLICA 2017 PRESENTADA AL H. CONGRESO DE ESTADO Y REMITIDA EL 18 DE ABRIL DE 2018 PARA SU REVISIÓN Y EVALUACIÓN A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, NO SE INCLUYERON LOS FORMATOS: A) FORMATO 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO; FORMATO 2: INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS; C) FORMATO 3: INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES

DE FINANCIAMIENTOS; D) FORMATO 4: BALANCE PRESUPUESTARIO; E) FORMATO 5: ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DETALLADO; Y F) FORMATOS 6: ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO); ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA); ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL); Y ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA), NI SE INTEGRÓ LA GUÍA DE CUMPLIMIENTO CORRESPONDIENTE, CONTRAVINIENDO LO DISPUESTO EN EL APARTADO "PUBLICACIÓN Y ENTREGA DE INFORMACIÓN" PUNTOS 8 Y 9, EN CORRELACIÓN CON EL ANEXO 4, EN SU INCISO B), DE LOS REFERIDOS CRITERIOS

b) OBLIGACIONES DE PUBLICACIÓN:

EL MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN, NO CUENTA CON UNA PÁGINA OFICIAL EN INTERNET, ADVIRTIÉNDOSE QUE ÉSTE ENTE PÚBLICO HA SIDO OMISO EN DIFUNDIR LOS FORMATOS 1 AL 6 Y LA RESPECTIVA GUÍA, ANTES MENCIONADOS PARA DAR CUMPLIMIENTO A LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS, ESPECIFICADOS EN LOS ANEXOS 1 Y 3 DE LOS CITADOS CRITERIOS, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN LOS PUNTOS 8 Y 9 DE LOS INVOCADOS CRITERIOS EMITIDOS POR EL CONAC, Y ARTÍCULOS 56 Y 58 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ARTÍCULO 70, FRACCIONES XXI Y XXII DE LA LEY GENERAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y ARTÍCULO 95 FRACCIONES XXII Y XXIII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

INGRESOS

GENERAL

3. DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA NO SE LOCALIZARON NI SE EXHIBIERON LAS BASES GENERALES PARA EL OTORGAMIENTO DE SUBSIDIOS Y DESCUENTOS PARA LOS INGRESOS EN EL EJERCICIO DE 2017, AUTORIZADAS POR EL R. AYUNTAMIENTO, DE CONFORMIDAD CON EL ARTÍCULO SEXTO DE LA LEY DE INGRESOS DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN PARA EL AÑO 2017, ASÍ COMO EL ARTÍCULO PRIMERO DEL RÉGIMEN TRANSITORIO DEL DECRETO 232 POR EL QUE SE REFORMAN DIVERSOS PRECEPTOS DE LA LEY DE HACIENDA PARA EL ESTADO Y MUNICIPIOS DE NUEVO LEÓN, PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN NO. 15 DEL 03 DE FEBRERO DE 2017.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NO. ASENL-AEM-D3- J3-MU16-RI-01/2018 DEL 04 DE JULIO DE 2018, MANIFESTANDO EL ENCARGADO DEL DESPACHO DEL PRESIDENTE MUNICIPAL EN OFICIO NO. PMG-011742/2018 DEL 12 DE JULIO DE 2018, "QUE DURANTE EL EJERCICIO 2017 NO SE ESTABLECIERON BASES GENERALES PARA EL OTORGAMIENTO DE SUBSIDIOS A LOS INGRESOS MUNICIPALES".

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

IMPUESTOS

DIVERSIONES Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS

4. DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA DE LOS INGRESOS DE DIVERSIONES Y ESPECTÁCULOS PÚBLICOS SE LOCALIZARON INGRESOS POR ANUENCIA MUNICIPAL DE PELEAS DE GALLOS POR \$27,500 Y CARRERAS DE CABALLOS POR \$3,400 ORGANIZADAS POR PARTICULARES, OBSERVANDO QUE NO SE REGISTRARON INGRESOS DERIVADOS DE LA DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO DEL 7% DE LA ENTRADA BRUTA QUE GENERE EL ESPECTÁCULO CORRESPONDIENTE, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO PRIMERO, APARTADO I NUMERAL 3, DE LA LEY DE INGRESOS DE LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN PARA EL AÑO 2017 Y ARTÍCULOS 29, 30, 30 BIS, 31, 31 BIS FRACCIÓN I, DE LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

- a) ASÍ MISMO, EN LO REFERENTE A LAS PELEAS DE GALLOS Y CARRERAS DE CABALLOS, NO SE EXHIBIERON DURANTE LA AUDITORÍA LOS PERMISOS QUE SE REQUIEREN PARA LA REALIZACIÓN DE ESTE TIPO DE EVENTOS, DE CONFORMIDAD A LO SEÑALADO EN LOS ARTÍCULOS 2, 3 Y 7, DE LA LEY FEDERAL DE JUEGOS Y SORTEOS.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN NO. ASENL-AEM-D3- J3-MU16-RI-01/2018 DEL 04 DE JULIO DE 2018, MANIFESTANDO EL ENCARGADO DEL DESPACHO DEL PRESIDENTE MUNICIPAL EN OFICIO NO. PMG-011742/2018 DEL 12 DE JULIO DE 2018, "SE ANEXA LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE LOS PERMISOS OTORGADOS PARA LAS PELES DE GALLOS Y LOS PERMISOS PARA CARRERAS DE CABALLOS. AL RESPECTO ME PERMITO ANEXAR COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE ACTA DE CABIDO DE LA SEGUNDA SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA EL DÍA 15 DE NOVIEMBRE DE 2015, DONDE SE APROBÓ EL COBRO DE \$1000.00 A LOS PARTICULARES Y \$500.00 A INSTITUCIONES".

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

EGRESOS

SERVICIOS PERSONALES

SUELDOS

5. SE OBSERVÓ QUE LOS SUELDOS APROBADOS Y PAGADOS AL PERSONAL, ASÍ COMO LAS PRESTACIONES, NO ESTÁN RESPALDADAS CON EL TABULADOR DE REMUNERACIONES EN EL QUE SE ESPECIFIQUEN Y DIFERENCIEN LA TOTALIDAD DE SUS ELEMENTOS FIJOS Y VARIABLES TANTO EN EFECTIVO COMO EN ESPECIE, DOCUMENTO QUE SE DEBIÓ ADJUNTAR AL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO PARA EL AÑO 2017, DE CONFORMIDAD A LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 115 PENÚLTIMO PÁRRAFO DE LA FRACCIÓN IV Y EL 127 PÁRRAFO PRIMERO Y FRACCIÓN V, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, ASÍ COMO EL ARTÍCULO 179 SEGUNDO PÁRRAFO, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE

INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "ANEXANDO ADEMÁS EL TABULADOR DONDE SE SEÑALAN LAS PLAZAS DEL PERSONAL Y EL RANGO DE PERCEPCIONES SALARIALES QUE SE OTORGARAN DURANTE EL EJERCICIO 2017, ADEMÁS DE LA EVIDENCIA DE LA PUBLICACIÓN EN EL TABLERO DE AVISOS DEL MUNICIPIO Y EN LOS LUGARES MÁS CONCURRIDOS." NO SE REMITIÓ LA PUBLICACIÓN EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PRESTACIONES

UNIFORMES

6. DURANTE LA REVISIÓN SE IDENTIFICARON PAGOS QUE ASCENDIERON A \$287,668 A FAVOR DEL C. FRANCISCO HERNÁNDEZ LÓPEZ, POR COMPRA DE UNIFORMES PARA EMPLEADOS MUNICIPALES DE SERVICIOS PÚBLICOS, RESPECTO A LAS EROGACIONES QUE SE DETALLAN CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE SIGUIENTES:

Fecha	No. de póliza de cheque	Fecha	No. de factura	Ref.	Importe
02/02/2017	237-2646	25/10/2017	A 7502	1	\$ 52,478.00
26/09/2017	237-1789	20/09/2017	A 7380	2	235,190.00
				TOTAL	\$ 287,668.00

REF.	DESCRIPCIÓN
1	58 piezas de uniformes completos para servicios públicos, pantalón y camisa gabardina.
2	220 uniformes a empleados de servicios públicos y 70 batas de gabardina con cinta reflejante.

OBSERVANDO, QUE DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA SE EXHIBIERON SOLO DOS COTIZACIONES POR ESCRITO DE PROVEEDORES (REF.2), INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 25 FRACCIÓN III, Y 43, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE

SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 55 FRACCIÓN II, DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017. ADEMÁS, NO SE LOCALIZÓ NI SE EXHIBIÓ LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE LA ENTREGA-RECEPCIÓN DE LOS UNIFORMES A EMPLEADOS MUNICIPALES DE SERVICIOS PÚBLICOS, DEBIDAMENTE FIRMADOS. LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: " SE ANEXAN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE LAS COTIZACIONES POR LA COMPRA DE UNIFORMES A EMPLEADOS MUNICIPALES DE SERVICIOS PRIMARIOS Y FOTOGRAFÍAS COMO EVIDENCIA DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES". EXHIBIENDO SOLO DOS PROPUESTAS POR ESCRITO, ASÍ MISMO NO SE INCLUYE LA ENTREGA- RECEPCIÓN DE UNIFORMES DEBIDAMENTE FIRMADA POR PERSONAL DE SERVICIOS PÚBLICOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

CONSUMO DE ALIMENTOS DEL PERSONAL

7. SE EFECTUARON PAGOS A LA C. PAULINA SANDOVAL GALLEGOS POR \$1,252,160 POR CONCEPTO DE COMPRA DE CARNE DE RES, PUERCO Y POLLO, PARA APOYOS A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS, ESCUELAS, COCINA DEL MERCADO CAMPESINO Y DELEGACIONES DE SEGURIDAD PÚBLICA QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE SIGUIENTES:

Fecha	Póliza de cheque	Importe
02/02/2017	156-27020	\$ 71,760.00
17/03/2017	156-27389	95,004.00
04/04/2017	156-27694	127,920.00
12/06/2017	237-401	179,400.00
08/08/2017	237-1176	129,480.00
04/09/2017	237-761	95,472.00

13/09/2017	237-1632	134,088.00
18/10/2017	237-2166	179,888.00
13/11/2017	237-2448	100,776.00
22/12/2017	237-2925	138,372.00
	Total	\$ 1,252,160.00

OBSERVANDO QUE DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA EL ENTE PÚBLICO NO EXHIBIÓ EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE QUE LA SELECCIÓN DEL PRESTADOR DE SERVICIOS, CUENTE CON UNA INVESTIGACIÓN DE MERCADO QUE PERMITA DETERMINAR EL PRECIO MÁXIMO A PAGAR POR EL COSTO DE CARNE DE RES, PUERCO Y POLLO, QUE ACORDE CON EL MONTO O NATURALEZA DE LA NEGOCIACIÓN, ASEGURARAN AL MUNICIPIO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO Y OPORTUNIDAD, CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 25 FRACCIÓN II, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 55 FRACCIÓN II DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

SERVICIOS GENERALES

ATENCIÓN A COMUNIDADES

8. SE EXPIDIERON CHEQUES A FAVOR DE LA C. HERLINDA TIJERINA SILVA POR \$2,041,981 POR CONCEPTO DE RENTA DE MAQUINARIA PESADA, PARA TRABAJOS DE REHABILITACIÓN DE ALJIBE EN EJIDO SAN RAMÓN Y DESAZOLVE DE PRESAS EN LOS EJIDOS LA CARBONERA, SAN JOSÉ DE REYES, SAN FRANCISCO VILLA, PUERTO GRANDE Y LA PROVIDENCIA, ANEXANDO CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, FIRMADOS EL 24 DE ABRIL Y 29 DE JUNIO DE 2017, RELACIONES QUE SOLO IDENTIFICAN LA FECHA Y HORAS TRABAJADAS, COTIZACIONES DEL ARRENDAMIENTO DE MAQUINARIA, DE LAS EROGACIONES QUE SE REGISTRARON CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE Y LAS FACTURAS QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Fecha	Póliza de cheque	Fecha	No. de factura	Importe
18/07/2017	237-759	28/09/2017	29 A	\$ 849,482.00
28/09/2017	237-1841	29/09/2017	37 A	1,192,499.00
			Total	\$ 2,041,981.00

NO LOCALIZANDO NI EXHIBIENDO DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN, LOS INFORMES QUE INCLUYAN TODAS LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL PRESTADOR DE SERVICIOS, DE CONFORMIDAD CON LO SEÑALADO EN LA CLÁUSULA SEXTA DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 16 FRACCIÓN II, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

- a) ADEMÁS, NO SE ANEXA LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE LOS TRABAJOS REALIZADOS CON LA MAQUINARIA EN ARRENDAMIENTO, DEBIDAMENTE VALIDADA POR QUIENES LO RECIBIERON Y AUTORIZARON LA CONTRATACIÓN, COMO LAS BITÁCORAS AUTORIZADAS POR FUNCIONARIOS RESPONSABLES QUE IDENTIFIQUEN LAS FECHAS Y HORAS-MAQUINA, UBICACIONES DE LOS LUGARES, EN QUÉ CONSISTIERON LOS TRABAJOS, SU AVANCE FÍSICO, CARACTERÍSTICAS DE LAS UNIDADES Y DATOS DE IDENTIDAD DEL CHÓFER ENTRE OTRA INFORMACIÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

OTROS

9. SE EFECTUARON TRANSFERENCIAS BANCARIAS A NOMBRE DE LA EMPRESA

INTEGRACIÓN TECNOLÓGICA FISCAL, S. DE R.L. DE C.V., QUE ASCENDIERON A \$1,641,622 POR CONCEPTO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES Y ASESORÍA, APOYO Y ACOMPAÑAMIENTO AL ARTÍCULO 3B (REGLAS DE OPERACIÓN PARA LA APLICACIÓN DEL ARTÍCULO 3-B DE LA LEY DE COORDINACIÓN FISCAL) QUE CONSISTE EN GESTIONAR LA DEVOLUCIÓN EL IMPORTE DE LAS DECLARACIONES MENSUALES PAGADAS DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE SUELDOS Y SALARIOS DE LOS EJERCICIOS 2015 Y 2016, APLICANDO UN 15% DE HONORARIOS SOBRE EL MONTO DE CADA PAGO, ANEXANDO SOLO EL COMPROBANTE FISCAL Y EN ALGUNOS CASOS UN REPORTE DE NÓMINAS TIMBRADAS, RESPECTO EROGACIONES QUE SE DETALLAN CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO Y RECIBOS DE HONORARIOS SIGUIENTES:

<u>Fecha honorarios</u>	<u>Cheque o diario</u>	<u>Concepto</u>	<u>Fecha</u>	<u>Recibo de</u>	<u>Importe</u>
16/01/2017	2017010039	noviembre-diciembre 2016	19/12/2016	3688	\$ 172,047
16/01/2017	2017010040	febrero-marzo 2015	11/01/2017	3705	32,693
16/01/2017	2017010040	mayo-junio 2015	11/01/2017	3706	53,412
16/01/2017	2017010040	julio-agosto 2015	11/01/2017	3707	64,557
16/01/2017	2017010041	septiembre-octubre 2015	11/01/2017	3708	162,552
03/03/2017	2017030067	abril-mayo 2016	01/03/2017	3737	108,921
03/03/2017	2017030068	junio-julio 2016	01/03/2017	3738	148,540
23/03/2017	2017030102	agosto-septiembre 2016	21/03/2017	3748	119,739
23/03/2017	2017030102	octubre-noviembre 2016	21/03/2017	3749	116,300
23/03/2017	2017030104	diciembre 2016	21/03/2017	3750	382,075
28/07/2017	2017070039	octubre 2016			236,375
26/12/2017	237 2954	junio 2017	11/12/2017	3942	44,411
Total	\$	1,641,622			

DERIVADO DE LO ANTERIOR SE OBSERVA LO SIGUIENTE:

- a) NO LOCALIZANDO NI EXHIBIENDO DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN, LA PÓLIZA DE DIARIO NÚMERO 2017070039 POR \$236,375 DEL 28 DE JULIO DE 2017, SU COMPROBANTE FISCAL Y 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.
- b) ESTOS SERVICIOS NO SE JUSTIFICAN CON SU CONTRATO QUE DESCRIBA LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES ENTRE LAS PARTES INVOLUCRADAS, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 46 DE LA LEY DE

ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 89 DE SU REGLAMENTO.

- c) ADEMÁS, NO SE JUSTIFICA CON DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES, DEBIDAMENTE VALIDADA POR QUIENES RECIBIERON LOS SERVICIOS Y AUTORIZARON SU CONTRATACIÓN DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 16 FRACCIÓN II, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

MATERIALES Y SUMINISTROS

MATERIAL DE CONSTRUCCIÓN

10. DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE DETECTARON PAGOS QUE ASCENDIERON A \$1,880,251, A FAVOR DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES ABAJO ENUNCIADAS, POR CONCEPTO DE SUMINISTROS DE MATERIALES PARA EL ARREGLO DE PASO A LA LAGUNA DE LABRADORES Y OTRAS CALLES EN EL MUNICIPIO, ANEXANDO CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS, REPORTES QUE INDICAN SOLO LA FECHA Y NÚMERO DE VIAJES, ASÍ COMO FOTOGRAFÍAS, RESPECTO A LAS EROGACIONES QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE Y FACTURAS QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

No.	Fecha	Cheque	Fecha	Factura	Descripción y hallazgo Ref.	Importe
	Pablo Luna Oviedo					
1	04/04/2017	156 27690	14/03/2017	20	1	\$ 255,014.00
2	08/06/2017	237-366	17/05/2017	160	2	36,749.00
3	08/06/2017	237-367	16/05/2017	157	3	74,0540.00
4	08/06/2017	237-368	31/05/2017	165	4	25,636.00
	César Bernal Solís					

5	08/06/2017	237-365	05/06/2017	A 1561	5	280,627.00
	Roxamal Gámez Escobedo					
6	08/06/2017	237-373	11/05/2017	A 280	6	78,277.00
	Julio Armando Sánchez Medellín					
7	08/06/2017	237-369	09/05/2017	190	7	75,678.00
8	08/06/2017	237-370	09/05/2017	191	8	31,181.00
	María Guadalupe Sánchez Puga					
9	08/06/2017	237-371	15/05/2017	92 A	9	14,477.00
10	08/06/2017	237-372	15/05/2017	91 A	10	106,534.00
	Sistemas Inmobiliarios y Maquinaria Crakter, S.A. de C.V.					
11	14/06/2017	237-487	13/06/2017	13784	11	350,000.00
	Materiales, Asesoría y Servicios para la Construcción, S.A. de C.V.					
12	30/06/2017	237-689	30/06/2017	FD 13916	12	114,475.00
13	30/06/2017	237-689	30/06/2017	FB 20538	13	25,520.00
14	30/06/2017	237-689	30/06/2017	FD 13915	14	62,640.00
	Creat Materiales de Construcción y Servicios, S.A. de C.V.					
15	14/09/2017	237-1647	05/09/2017	2033	15	349,389.00
					Total	\$ 1,880,251.00

DERIVADO DE LO ANTERIOR, DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN NO SE LOCALIZÓ NI SE EXHIBIÓ EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE SE DETALLA A CONTINUACIÓN:

Ref.	Descripción	Documentación faltante
1	139 viajes de material	Contrato, cotizaciones, bitácora debidamente firmadas
2	72 horas servicio	Bitácoras debidamente firmada
3	228 viajes de material	Bitácoras debidamente firmadas
4	18 viajes de material	Bitácoras debidamente firmadas
5	126 viajes de material	Cotizaciones y bitácoras firmadas
6	241 viajes de material	Bitácoras debidamente firmadas
7	233 viajes de material	Bitácoras debidamente firmadas
8	19 de viajes de material	Bitácora de obra debidamente firmadas
9	9 viajes de material	Bitácora de obra debidamente firmadas
10	328 viajes de material	Bitácora de obra debidamente firmadas
11	450 viajes de material	Bitácoras de recepción de materiales
12	Material de construcción	Soporte documental de la recepción de material y de su utilización
13	Material de construcción	Soporte documental de la recepción de material y de su utilización

14	Material de construcción	Soporte documental de la recepción de material y de su utilización
15	792 mts. de tierra para relleno	Bitácoras de recepción de materiales

- a) EN LOS NÚMEROS 5, 6, 7 Y 10, NO SE LOCALIZÓ NI SE EXHIBIÓ DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN, LOS INFORMES QUE INCLUYAN TODAS LAS ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL PRESTADOR DE SERVICIOS, DE CONFORMIDAD CON LO SEÑALADO EN LA CLÁUSULA SEXTA DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS.
- b) EN EL NÚMERO 1, NO SE EXHIBIÓ NI LOCALIZÓ EL CONTRATO QUE DESCRIBA LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES ENTRE LAS PARTES INVOLUCRADAS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 46, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 89, DE SU REGLAMENTO.
- c) EN LOS NÚMEROS 1 Y 5, DE ACUERDO AL MONTO DE LAS FACTURAS, NO SE EXHIBIERON LAS COTIZACIONES DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 25 FRACCIÓN III, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 55 FRACCIÓN II, DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017.
- d) ADEMÁS, DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE PROCEDIÓ A EFECTUAR PRUEBAS DE AUDITORÍA CONSISTENTES EN VISITAS PARA CONFIRMAR LAS OPERACIONES REALIZADAS DEL MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN, CON ÉL PROVEEDOR REFERENTE AL NÚMERO 15 CREAT MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN Y SERVICIOS, S.A. DE C.V., POR LO CUAL NOS CONSTITUIMOS EN EL DOMICILIO FISCAL QUE SE INDICA EN LA FACTURA, EL CUAL SE TRATA DE UNA PROPIEDAD COMERCIAL DE DOS PISOS, EN EL CUAL SE SE OBSERVA EN EL VIDRIO DE LA MISMA UN LOGO QUE DICE CREAT Y SE ENCUENTRA CERRADO EL INMUEBLE, PROCEDIENDO A CUESTIONAR A UNA PERSONA QUE VIVE A UN LADO DEL ESTABLECIMIENTO, MANIFESTANDO QUE EN ESE DOMICILIO EXISTÍA UNA EMPRESA Y NO SABE SI CONTINÚA FUNCIONANDO.
- e) ASÍ MISMO, DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE PROCEDIÓ A EFECTUAR PRUEBAS DE AUDITORÍA CONSISTENTES EN VISITAS PARA CONFIRMAR LAS OPERACIONES REALIZADAS DEL MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN, CON ÉL PROVEEDOR REFERENTE AL NÚMERO 11 SISTEMAS INMOBILIARIOS Y MAQUINARIA CRAKTER, S.A. DE C.V., POR LO CUAL NOS CONSTITUIMOS EN EL DOMICILIO QUE SE INDICA EN LA FACTURA FISCAL EFECTUANDO LA NOTIFICACIÓN EL 24 DE JULIO DE 2018

SIN RECIBIR CONTESTACIÓN DEL PROVEEDOR INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 20 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENLAEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR"

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA

OTROS EGRESOS SIN SOPORTE DOCUMENTAL

11. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN EN LA CUENTA "OTROS EGRESOS SIN SOPORTE DOCUMENTAL", SE NOS PROPORCIONARON ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS Y SE IDENTIFICARON PÓLIZAS DE DIARIO CORRESPONDIENTES A PAGOS POR \$5,795,158, AL BENEFICIARIO ABARROTES S.A. DE C.V., CON DIFERENTES CUENTAS BANCARIAS, LAS CUALES SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de diario</u>	<u>Importe</u>
12/04/2017	2017040159	\$ 3,867,511
12/04/2017	2017040160	1,927,647
Total		\$ 5,795,158

OBSERVANDO QUE ACORDE A LA DENOMINACIÓN DE LA CUENTA EN LA QUE SE REGISTRÓ EL GASTO SEÑALADO; NO SE ENCUENTRA RESPALDADO CON DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE QUE LAS OPERACIONES SE EFECTUARON POR EL MUNICIPIO PARA CUMPLIR OBLIGACIONES CONTRAÍDAS POR BIENES O SERVICIOS EFECTIVAMENTE PRESTADOS Y OPORTUNAMENTE CONTRATADOS O POR OTRA FUENTE OBLIGACIONAL, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 134 PÁRRAFO PRIMERO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS

MEXICANOS. CABE HACER MENCIÓN QUE DURANTE EL DESARROLLO DE LA AUDITORÍA SE NOS PROPORCIONÓ DENUNCIA QUE EL ENTE PÚBLICO INTERPUSO ANTE LA PROCURADURÍA GENERAL DE JUSTICIA DE NUEVO LEÓN EN EL CENTRO DE ORIENTACIÓN EN FECHA 13 DE ABRIL DE 2017, RESPECTO DE HECHOS RELACIONADOS CON LAS EROGACIONES ANTES MENCIONADAS QUE PUEDEN CONSTITUIR ALGÚN DELITO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

MANTENIMIENTOS DE VÍAS PÚBLICAS

12. DURANTE EL EJERCICIO SE EFECTUARON PAGOS AL C. CARLOS CARDONA MIRELES POR \$1,808,006 POR ADQUISICIONES DE EQUIPOS DE CÓMPUTO PARA BIBLIOTECAS, REPOSICIONES DE EQUIPOS DE ENLACES, SUMINISTRO DE INTERNET, DIVERSOS PUNTOS DE ENLACES, SWITCH, ASÍ COMO MOBILIARIO PARA BIBLIOTECA VIRTUAL Y SUMINISTRO DE LETRAS PARA PLAZA PRINCIPAL, EROGACIONES EFECTUADAS CON LAS PÓLIZAS DE EGRESOS QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Cuenta	Fecha	Cheque	Fecha	Factura	Concepto	Importe
56	29/09/2017	237 1848	29/09/2017	A 284	Proyecto de biblioteca virtual, en ejido 18 de marzo	\$ 122,045.00
56	05/10/2017	237 1975	05/10/2017	A 285	Proyecto de biblioteca virtual, en ejido 18 de marzo	122,045.00
56	05/10/2017	218 116	05/10/2017	A 286	50% Equipamiento biblioteca ejido 18 de marzo, cotización No. 270917	66,337.00
125	29/09/2017	218 114	29/09/2017	A 282	50% Equipamiento biblioteca ejido 18 de marzo, cotización No. 270917	66,337.00
56	29/09/2017	218 115	29/09/2017	A 283	Reposición de equipos de enlace en cerro del potosí CBTA 18 Marzo	210,928.00
56	09/10/2017	237 2010	09/10/2017	A 287	Suministro y enlace de unidad deportiva a Preparatoria No. 4	49,101.00
56	09/10/2017	237 2009	09/10/2017	A 288	Suministro y enlace de unidad deportiva a Laguna y primaria	117,319.00
56	09/10/2017	237 2011	09/10/2017	A 289	Suministro y enlace de Protección civil a CBTA 58	50,851.00
56	23/10/2017	237 2252	23/10/2017	A 292	Suministro y enlace de Presidencia a plaza principal	151,540.00
56	23/10/2017	237 2251	23/10/2017	A 293	Servicio de Internet para plaza principal	37,120.00
124	23/10/2017	237 2251	23/10/2017	A 293	Suministro de letras metálicas para plaza principal	8,352.00
706	10/02/2017	222 402	10/02/2017	A 255	15 enlaces dobles, incluye lp bullet 4 megapíxeles, GABINETE, ETC.	516,677.00
1002	13/10/2017	235 631	13/10/2017	A 290	Equipos para centro de Monitoreo en Seguridad pública	152,871.00
1002	18/10/2017	235 637	17/10/2017	A 291	Equipos para centro de Monitoreo en Seguridad pública	97,809.00

56	10/11/2017	237 2389	10/11/2017	A 294	Mobiliario para biblioteca virtual	38,674.00
					TOTAL	\$ 1,808,006.00

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE RESGUARDO DE MOBILIARIO Y EQUIPO FIRMADO POR PERSONAL RESPONSABLE DEL COMISARIADO EJIDAL 18 DE MARZO, DE BIBLIOTECA VIRTUAL Y DE LA CONTRALORÍA MUNICIPAL, POR EQUIPOS ADQUIRIDOS EN EL EJERCICIO 2017, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO EXHIBIERON EL CONTRATO NI EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN POR LAS ADQUISICIONES DE ESTOS EQUIPOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

APOYOS ALIANZA PARA EL CAMPO

APOYOS ECONÓMICOS A ESCUELAS

13. SE REALIZARON PAGOS A INTERVBC SOLUTIONS, S.A. DE C.V. POR \$800,000, POR CONCEPTO DE COMPRA DE EQUIPOS DE TRANSPORTE PARA SER OTORGADOS EN COMODATO A LOS PLANTELES EDUCATIVOS, EROGACIÓN QUE SE AMPARA CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO SIGUIENTES:

Fecha	Póliza de diario	Fecha	Factura	Concepto	Importe
Interbvc Solutions, S.A. de C.V.					
29/09/2017	2017090032	27/09/2017	A 348	Compra de unidad econoline, tipo microbús mod. 2001 número de serie: 1FDXE45S81HA06385, para escuela primaria Revolución y Universidad Tecnológica de Linares	\$ 170,000.00
29/09/2017	2017090033	27/09/2017	A 349	Compra de unidad econoline, tipo microbús mod. 2005 número de serie: 1FDWE35S95HA32490, para Esc. Sec. Técnica No. 15 Salvador Novo	250,000.00

29/09/2017	2017090034	27/09/2017	A 350	Compra de unidad econoline, tipo microbús mod. 2006 número de serie: 1FDWE35SX6DB28301, para Universidad Tecnológica de Linares extensión San Rafael	250,000.00
29/09/2017	2017090035	27/09/2017	A 351	Compra de unidad Nissan Urvan, tipo van 9 pasajeros mod. 2007 número de serie: JN1FE56S57X571053, para Jardín de Niños Profesora Graciela Pedraza Martínez.	130,000.00
				Total	\$ 800,000.00

OBSERVANDO, QUE NO SE LOCALIZÓ EVIDENCIA DOCUMENTAL DE AUTORIZACIÓN DEL R. AYUNTAMIENTO, PARA OTORGAR EN COMODATO EL EQUIPO DE TRANSPORTE A PLANTELES EDUCATIVOS, ASÍ MISMO NO SE INFORMÓ EN LA CUENTA PÚBLICA EL EQUIPO DE TRANSPORTE OTORGADO EN COMODATO A LOS PLANTELES EDUCATIVOS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 23 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL. ADEMÁS, NO SE LOCALIZARON NI SE EXHIBIERON, LAS COTIZACIONES POR ESCRITO DE CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES, DE ACUERDO A LOS MONTOS DE LAS FACTURAS, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 25, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 55, DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017. LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENLAEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "NO SE INCORPORARON AL INVENTARIO DE EQUIPO DE TRANSPORTE POR QUE NO SE UTILIZAN PARA ACTIVIDADES PROPIAS DEL MUNICIPIO. LA ADQUISICIÓN SE REALIZÓ Y SE REGISTRÓ COMO APOYOS ECONÓMICOS A ESCUELAS".

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

14. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN SE IDENTIFICÓ EN LOS REGISTROS CONTABLES LA PÓLIZA DE CHEQUE NÚMERO 237-740 POR \$300,000 DEL 06 DE JULIO DE 2017, A FAVOR DEL C. OBED ELIUD BAZALDÚA SÁNCHEZ, ENCARGADO DE LOGÍSTICA DEL MUNICIPIO, POR CONCEPTO DE GASTOS POR COMPROBAR, PARA OBSEQUIOS DE GRADUADOS EN LAS DIFERENTES ESCUELAS DEL MUNICIPIO, COMPROBANDO EL GASTO MEDIANTE PÓLIZA DE DIARIO NO. 2017-12-0123 DEL 29 DE DICIEMBRE DE 2017 QUE ANEXA RELACIONES DE ALUMNOS, REPORTES DE ASISTENCIA, FOTOGRAFÍAS, RECIBOS DE INGRESOS Y LAS FACTURAS SIGUIENTES:

<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Nombre</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
24/11/2017	71	Changli Ren	372 relojes	\$ 126,347
30/12/2017	76 D	Karina Abigail Ojeda Villanueva	100 mochilas escolares	15,000
30/12/2017	400	Karina Abigail Ojeda Villanueva	5 computadoras lap top HP	35,000
05/06/2017	16	Francisco Javier Saucedo Calderón	Actuación de Grupo Musical Potro	29,000
10/07/2017	3301	Relación de recibos internos	Relación de 64 recibos internos por apoyos a32,000 alumnos	
Sub-total				\$ 237,347
Total póliza de diario				\$ 300,000
Total faltante documental				\$ 62,653

OBSERVANDO QUE, NO SE LOCALIZARON LOS COMPROBANTES FISCALES Y/O DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA POR \$62,653, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

- a) ASÍ MISMO, NO SE LOCALIZÓ DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE LISTADOS, DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS CON OBSEQUIOS Y CON SUS IDENTIFICACIONES, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DEL EVENTO POR LAS GRADUACIONES DE ALUMNOS DE DIVERSOS PLANTELES EDUCATIVOS, EN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN LOS ARTÍCULOS 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, Y 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "SE ANEXA COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE LOS COMPROBANTES FISCALES QUE AMPARAN LA PÓLIZA DE DIARIO NO. 2017120123"

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE RECIBO OFICIAL DE INGRESO NO. 4052324 DEPÓSITO Y ESTADO DE CUENTA BANCARIO A NOMBRE DEL MUNICIPIO POR \$62,653, DEL 4 DE OCTUBRE DE 2018, ASÍ MISMO SE ANEXA PÓLIZAS DE DIARIO NO. 2017-12-0123 Y PÓLIZA DE CHEQUE NO. 740 POR \$300,000, CREDENCIAL DE ELECTOR (IFE) DE OBED ELIUD BAZALDÚA SÁNCHEZ, ENCARGADO DE LOGÍSTICA DEL MUNICIPIO, OFICIO DE SOLICITUD DE GASTOS POR COMPROBAR, FACTURAS FISCALES Y RECIBOS INTERNOS DE APOYOS, OFICIOS DE ESCUELAS DIRIGIDAS A ALCALDESA PARA QUE SEA MADRINA DE GENERACIÓN, LISTADOS DE ALUMNOS, Y MATERIAL FOTOGRÁFICO, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE SE PRESENTÓ EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE DEMUESTRA EL RESARCIMIENTO POR EL EGRESO SIN SOPORTE DOCUMENTAL POR \$62,653, SOLVENTADO LO SEÑALADO DE CARÁCTER ECONÓMICO, NO ANEXANDO LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE LISTADOS, DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS CON OBSEQUIOS Y CON SUS IDENTIFICACIONES, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DEL EVENTO POR LAS GRADUACIONES DE ALUMNOS DE DIVERSOS PLANTELES EDUCATIVOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

APOYOS PARA TRANSPORTACIÓN A ESTUDIANTES

15. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN SE IDENTIFICÓ PÓLIZA DE EGRESOS NÚMERO 156-27275, POR \$20,000 DEL 28 DE FEBRERO DE 2017, A FAVOR DEL C. CARLOS NEFTALI ABIGAIL CANO GONZÁLEZ, POR CONCEPTO DE APOYO, PARA TRANSPORTE DEL ESTUDIANTE PARA TRAVESÍA EFECTUADA A LA CIUDAD DE PLATA EN ARGENTINA, PARA REALIZAR UNA ESTANCIA DE INVESTIGACIÓN, NO LOCALIZANDO EVIDENCIA DOCUMENTAL DE ESTUDIO SOCIOECONÓMICO Y COMPROBANTE DE DOMICILIO, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

DESPENSAS A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS

16. SE REGISTRARON PAGOS POR COMPRA DE DESPENSAS A DICONSA, S.A. DE C.V., POR \$248,866 ENTREGADAS A LOS ADULTOS MAYORES Y PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS, EROGACIONES QUE SE DETALLAN EN LAS PÓLIZAS DE CHEQUE/DIARIOS SIGUIENTES:

Fecha	Póliza de diario o cheque	Importe	Número de despensas
16/01/2017	2017010047	\$ 101,037.00	600
2709/2017	237-1808	147,829.00	865
	Total	\$ 248,866.00	1,465

OBSERVANDO QUE DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN, NO SE EXHIBIÓ EVIDENCIA QUE PERMITA ACREDITAR LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN ACTIVIDADES PROPIAS DE LA FUNCIÓN MUNICIPAL, COMO LA INFORMACIÓN QUE DEMUESTRE QUE EL ORIGEN DE ESTE TIPO DE APOYOS SE DERIVA DE UN PROGRAMA DE ASISTENCIA SOCIAL PREVIAMENTE AUTORIZADOS POR EL R.

AYUNTAMIENTO, SUS RESPECTIVAS REGLAS DE OPERACIÓN Y DIVERSOS EJEMPLOS DE EXPEDIENTES DE PERSONAS BENEFICIADAS QUE CONTENGAN LA PAPELERÍA QUE DEMUESTRE QUE CUMPLIERON CON LOS PROCEDIMIENTOS APROBADOS PARA PODER RECIBIR ESTE TIPO DE APOYOS, ASÍ COMO, LOS FORMATOS O ESCRITOS QUE EVIDENCIE LA ENTREGA- RECEPCIÓN DE LAS DESPENSAS, RELACIÓN DE FIRMAS Y LAS CREDENCIALES PARA VOTAR QUE LOS IDENTIFIQUE A LOS BENEFICIARIOS Y UBIQUE SU DOMICILIO PARTICULAR, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN EL PRIMER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 17 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

ATENCIÓN MÉDICA PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS

17. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN SE REGISTRÓ PAGO AL HOSPITAL UNIVERSITARIO, DOCTOR JOSÉ ELEUTERIO GONZÁLEZ POR \$55,000 POR CONCEPTO DE APOYOS A PERSONAS DE ESCASOS RECURSOS POR ATENCIÓN MÉDICA, DE LAS PERSONAS ABAJO ENUNCIADAS, AMPARADAS CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Fecha	Póliza de diario	Beneficiario	Fecha	Factura	Importe
08/02/2017	2017020043	José Luis Pérez Obregón	02/03/2017	55781	\$ 25,000.00
15/02/2017	2017020053	Guillermo Álvarez Núñez	13/03/2017	37356	30,000.00
				Total	\$ 55,000.00

OBSERVANDO QUE, DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN NO SE EXHIBIÓ EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LA INSOLVENCIA ECONÓMICA DE LOS BENEFICIARIOS Y QUE EL ORIGEN DE ESTE TIPO DE APOYOS SE DERIVA DE

UN PROGRAMA DE ASISTENCIA SOCIAL PREVIAMENTE AUTORIZADOS POR EL R. AYUNTAMIENTO, SUS RESPECTIVAS REGLAS DE OPERACIÓN Y DIVERSOS EJEMPLOS DE EXPEDIENTES DE PERSONAS BENEFICIADAS QUE CONTENGAN LA PAPELERÍA QUE DEMUESTRE QUE CUMPLIERON CON LOS PROCEDIMIENTOS APROBADOS PARA PODER RECIBIR ESTE TIPO DE APOYOS, CREDENCIALES PARA VOTAR QUE LOS IDENTIFIQUE Y UBIQUE SU DOMICILIO PARTICULAR, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 17, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "NO SE REALIZA ESTUDIO SOCIOECONÓMICO DEBIDO A QUE LA MAYORÍA DE LOS HABITANTES DEL MUNICIPIO DE GALEANA, N.L. SON DE ESCASOS RECURSOS"

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

APOYOS PARA UNIFORMES DEPORTIVOS

18. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN, SE IDENTIFICÓ PÓLIZA DE CHEQUE NÚMERO 237-2926 DEL 22 DE DICIEMBRE DE 2017, QUE AMPARA EL PAGO DE LA FACTURA FOLIO 32 DEL 11 DE NOVIEMBRE DE 2017, A NOMBRE DEL C. JESÚS EDUARDO MENDOZA SOLÍS POR \$73,343, DE LOS CUALES \$45,025, SE DESTINÓ PARA COMPRA DE 40 UNIFORMES DEPORTIVOS PARA SELECCIÓN DE FÚTBOL CATEGORÍA VETERANOS Y FEMENIL, PARA DIVERSOS EVENTOS, NO LOCALIZANDO EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LA ENTREGA-RECEPCIÓN POR PARTE DE LOS EQUIPOS BENEFICIADOS, ASÍ COMO DE LAS PETICIONES DE REQUERIMIENTO, RELACIÓN DE LOS BENEFICIARIOS CON NOMBRE Y FIRMA, CREDENCIALES PARA VOTAR QUE LOS IDENTIFIQUE Y UBIQUE SU DOMICILIO PARTICULAR, ENTRE OTROS, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 17, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL

PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "SE ANEXA COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LA ENTREGA DE LOS UNIFORMES DEPORTIVOS." NO EXHIBIENDO RELACIÓN FIRMADA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE UNIFORMES DEPORTIVOS.

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE HOJA FIRMADA POR CAPITÁN DE EQUIPO DE SELECCIÓN COMO EVIDENCIA DE RECIBIR LOS UNIFORMES DEPORTIVOS, QUE CARECE DE FECHA, NUEVE IDENTIFICACIONES DE CLAVE ÚNICA DEL REGISTRO DE POBLACIÓN (CURP) Y SEIS CREDENCIALES DE IDENTIFICACIÓN DEL INSTITUTO NACIONAL ELECTORAL, EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE ENTREGA DE UNIFORMES Y DE EQUIPOS DEPORTIVOS, ASÍ COMO CALENDARIO DE JUEGOS ETAPA ESTATAL, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO SE EXHIBIÓ LA EVIDENCIA DOCUMENTAL DE LA ENTREGA-RECEPCIÓN, DEBIDAMENTE FIRMADA POR INTEGRANTES DE LOS EQUIPOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

ESTÍMULOS A LA EDUCACIÓN

19. SE REGISTRÓ PÓLIZA DE CHEQUE NÚMERO 220-148 POR \$82,000 DEL 12 DE MAYO DE 2017, A FAVOR DEL C. ALEJANDRO JAVIER PEDROZA FLORES TESORERO MUNICIPAL, PARA OTORGAR ESTÍMULOS ECONÓMICOS POR \$2,000, A 41 MAESTROS JUBILADOS DE LA SNTE SECCIONES 21 Y 50, POR MOTIVO DE DÍA DEL MAESTRO, QUE SOLO SE AMPARAN CON RECIBOS DE TESORERÍA Y CREDENCIALES PARA VOTAR, NO LOCALIZANDO EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE QUE EL ORIGEN DE ESTE TIPO DE ESTÍMULOS SE DERIVA DE UN PROGRAMA ESTABLECIDO Y AUTORIZADO POR EL R. AYUNTAMIENTO DONDE SE ESTABLEZCAN LOS PROCEDIMIENTOS Y/O REQUISITOS PARA RECIBIR ESTE TIPO DE APOYOS, SUS RESPECTIVAS REGLAS DE OPERACIÓN, NO ANEXANDO EL

DOCUMENTO QUE UBIQUE SU DOMICILIO PARTICULAR, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN EL PRIMER PÁRRAFO DEL ARTÍCULO 17, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

EVENTOS

DÍA DEL NIÑO

20. DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN, SE DETECTÓ LA PÓLIZA DE EGRESOS NÚMERO 237-96 POR \$ 89,656 DEL 29 DE MAYO DE 2017, AMPARADA CON FACTURA FOLIO 172 DEL 24 DEL MES Y AÑO CITADO, A NOMBRE DE LA C. MARÍA ANTONIA VALERO MONTALVO, POR LA COMPRA DE REGALOS EN EVENTO DE DÍA DEL NIÑO, NO LOCALIZANDO DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LA REALIZACIÓN DEL EVENTO, COMO EL ITINERARIO DE LA LOGÍSTICA O PROGRAMA DE ACTIVIDADES, EL MATERIAL DE SU DIFUSIÓN, FOTOGRAFÍAS Y LISTADOS DE RECEPCIÓN DE LOS OBSEQUIOS DE 8 TRICICLOS, 50 CARRITOS MONTABLES PARA BEBE, 27 BICICLETAS RODADA 20, 240 BALONES DE FÚTBOL DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS Y CON SUS IDENTIFICACIONES, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE LA FESTIVIDAD Y QUE SE LLEVE A CABO, EN EL CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN LOS ARTÍCULOS 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, Y 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y

RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR"

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

21. DURANTE EL EJERCICIO SE REGISTRARON PAGOS A FAVOR DE LA C. SANDRA LUCIO VELÁZQUEZ POR \$108,000, POR COMPRA DE 12,000 BOLSAS DE BOLOS PARA ALUMNOS DE DIVERSAS ESCUELAS, EN CABECERA MUNICIPAL Y EJIDOS, QUE SE DETALLAN EN LAS PÓLIZAS DE CHEQUE Y FACTURAS SIGUIENTES:

Fecha	Cheque	Fecha	Factura	Importe
03/04/2017	156-27650	25/03/2017	34393	\$ 63,000.00
03/04/2017	156-27651	25/03/2017	34394	45,000.00
			Total	\$ 108,000.00

NO LOCALIZANDO DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA, LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE RECEPCIÓN DE LOS BOLOS POR LOS RESPONSABLES DEL ENTE, ASÍ COMO DE LA REALIZACIÓN DEL EVENTO DÍA DEL NIÑO, COMO EL ITINERARIO DE LA LOGÍSTICA O PROGRAMA DE ACTIVIDADES, EL MATERIAL DE SU DIFUSIÓN, FOTOGRÁFICO Y LISTADOS DE RECEPCIÓN DEBIDAMENTE FIRMADO POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS Y CON SUS IDENTIFICACIONES ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE LA FESTIVIDAD Y QUE SE LLEVE A CABO, EN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN LOS ARTÍCULOS 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, Y 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR"

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE PÓLIZAS DE CHEQUE, FACTURAS FISCALES, MATERIAL FOTOGRÁFICO DEL EVENTO DEL DÍA DEL NIÑO CELEBRADO EL 01 DE MAYO DE 2017, COMO EVIDENCIA DE LA REALIZACIÓN DEL EVENTO Y DE LA ENTREGA DE BOLSAS DE BOLOS, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO EXHIBIERON EVIDENCIA DOCUMENTAL DE RECEPCIÓN DE LOS BOLOS POR LOS RESPONSABLES DEL ENTE PÚBLICO, ASÍ COMO EL ITINERARIO DE LA LOGÍSTICA O PROGRAMA DE ACTIVIDADES, MATERIAL DE SU DIFUSIÓN Y LISTADOS DE RECEPCIÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

DÍA DE LAS MADRES Y DEL MAESTRO

22. DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE IDENTIFICARON PAGOS A FAVOR DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES ABAJO ENUNCIADAS, POR LA COMPRA DE OBSEQUIOS PARA EVENTOS DEL DÍA DE LAS MADRES Y DEL DÍA DEL MAESTRO, QUE ASCIENDEN A \$411,294, QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Fecha	Cheque	Fecha	Factura	Beneficiario	Concepto	Importe
31/05/2018	237-139	23/05/2017	170 y 171	María Antonia Valero Montalvo	Regalos madres y maestros	\$ 265,738.00
22/06/2017	237-585	21/06/2017	1171	Comercial Mercantil Del Llano, S.A. de C.V.	Jarras, vasos, palanganas y cubetas	109,616.00
10/05/2017	220-139	10/05/2017	H 1800	Foxcel S. A. de C. V.	60 teléfonos celulares	35,940.00
					Total	\$ 411,294.00

NO LOCALIZANDO NI EXHIBIENDO DURANTE EL PROCESO DE AUDITORÍA, LAS COTIZACIONES POR ESCRITO DE CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES EN RELACIÓN A LA ADQUISICIÓN DE REGALOS PARA LAS MADRES Y MAESTROS, DE

LA PÓLIZA DE CHEQUE NO. 237-139 POR \$265,738, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 25 FRACCIÓN III Y 43, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO EL 55 FRACCIÓN II, DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017.

- a) ADEMÁS, NO SE LOCALIZÓ LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LA RECEPCIÓN DE OBSEQUIOS POR PARTE DEL PERSONAL RESPONSABLE DEL ENTE, ASÍ COMO DE LA REALIZACIÓN DE LOS EVENTOS DEL DÍA DE LAS MADRES Y DEL MAESTRO, COMO EL PROGRAMA DE ACTIVIDADES O ITINERARIO DE LA LOGÍSTICA, EL MATERIAL DE SU DIFUSIÓN, FOTOGRAFÍAS Y LISTADOS DE RECEPCIÓN DEBIDAMENTE FIRMADO POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS CON LOS OBSEQUIOS O REGALOS Y CON SUS IDENTIFICACIONES QUE ACREDITE SU IDENTIDAD, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE LA FESTIVIDAD, EN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN LOS ARTÍCULOS 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, Y 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE MATERIAL FOTOGRÁFICO DEL EVENTO DEL DÍA DE LAS MADRES CELEBRADO EL 10 DE MAYO DE 2017, COMO EVIDENCIA DE LA REALIZACIÓN DE LA FESTIVIDAD Y DE LA ENTREGA DE REGALOS, RECIBOS DE RECEPCIÓN DE PREMIOS DE COMPROBACIÓN DE OCHO LAVADORES, TRES PANTALLAS DE PLASMA, TRES RECAMARAS, DOS ESTUFAS, DOS

REFRIGERADORES, UN COMEDOR, UNA SALA, UN MODULAR Y UN COLCHÓN, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO EXHIBIERON LAS COTIZACIONES POR ESCRITO DE CUANDO MENOS TRES PROVEEDORES, EN RELACIÓN A LA ADQUISICIÓN DE REGALOS PARA LAS MADRES Y MAESTROS, DE LA PÓLIZA DE CHEQUE NO. 237-139 POR \$265,738, ASÍ COMO IDENTIFICACIONES QUE ACREDITE LA IDENTIDAD POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS CON LOS OBSEQUIOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

DÍA DEL MAESTRO

23. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN, SE IDENTIFICARON PAGOS QUE ASCENDIERON A \$364,240 A FAVOR DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES ABAJO ENUNCIADAS, POR LA CONTRATACIÓN DE COMEDIANTE Y BANDA MUSICAL EXODO, PARA FESTEJO DE DÍA DEL MAESTRO, PARA EL EVENTO ORGANIZADO POR EL MUNICIPIO, QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Fecha	Cheque	Fecha	Factura	Beneficiario	Concepto	Importe
15/05/2017	237-17	15/05/2017	1019	Olimpia Consultores, S. A. de C. V.	Evento de comediante Marisol Vázquez	\$ 23,200.00
12/05/2017	220-146	11/05/2017	1018	Olimpia Consultores, S. A. de C. V.	Anticipo por evento de comediante Marisol Vázquez	\$ 23,200.00
05/05/2017	220-115	05/05/2017	A 7006	Francisco Hernández López	1500 agendas en piel con estuche y gravado en color plata	274,920.00
12/05/2017	220-157	15/05/2017	3	Bonkey, S. A. de C. V	Banda musical Exodo	42,920.00
					Total	\$ 364,240.00

OBSERVANDO QUE DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN, NO SE LOCALIZÓ NI SE EXHIBIÓ EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR LA CONTRATACIÓN DE COMEDIANTE Y BANDA MUSICAL EXODO, DEBIDAMENTE VALIDADOS POR QUIENES RECIBIERON EFECTIVAMENTE LOS SERVICIOS Y

AUTORIZARON SU CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 46, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 89, DE SU REGLAMENTO.

- a) ADEMÁS, SOLO SE EXHIBIERON DOS COTIZACIONES, EN RELACIÓN A LA ADJUDICACIÓN DE LA COMPRA DE 1,500 AGENDAS EN PIEL PARA LOS MAESTROS, RESPECTO A LA PÓLIZA DE CHEQUE NO. 220-115 POR \$274,920, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y 25, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y ARTÍCULO 55, DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017.
- b) ASÍ MISMO, NO SE LOCALIZÓ LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LA REALIZACIÓN DEL FESTEJO DEL DÍA DEL MAESTRO, COMO EL PROGRAMA DE ACTIVIDADES O ITINERARIO DE LA LOGÍSTICA, EL MATERIAL DE SU DIFUSIÓN, FOTOGRAFÍAS Y LISTADOS DE RECEPCIÓN DEBIDAMENTE FIRMADO POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS CON LAS AGENDAS ENTREGADAS A LOS MAESTROS Y CON SUS IDENTIFICACIONES QUE ACREDITE SU IDENTIDAD, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE LA FESTIVIDAD, EN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN LOS ARTÍCULOS 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, Y 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE PÓLIZAS DE CHEQUES, FACTURAS, ÓRDENES DE COMPRA,

SOLICITUD DE SERVICIO, MATERIAL FOTOGRÁFICO DEL EVENTO REALIZADO, ASÍ COMO DE LA ENTREGA DE REGALOS, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO EXHIBIERON EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR LA PRESENTACIÓN DE COMEDIANTE Y BANDA MUSICAL EXODO, DEBIDAMENTE VALIDADOS, POR QUIENES RECIBIERON EFECTIVAMENTE LOS SERVICIOS Y AUTORIZARON SU CONTRATACIÓN.

ASÍ MISMO, EN RELACIÓN AL INCISO A), NO SE EXHIBIERON LAS TRES COTIZACIONES PARA SU ADJUDICACIÓN, POR LA COMPRA DE 1,500 AGENDAS EN PIEL PARA LOS MAESTROS, RESPECTO A LA PÓLIZA DE CHEQUE NO. 220-115 POR \$274,920. ADEMÁS, RESPECTO AL INCISO B), NO SE EXHIBIÓ EL PROGRAMA DE ACTIVIDADES O ITINERARIO DE LA LOGÍSTICA, EL MATERIAL DE SU DIFUSIÓN, LISTADOS DE RECEPCIÓN DEBIDAMENTE FIRMADO POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS CON LAS AGENDAS ENTREGADAS A LOS MAESTROS Y CON SUS IDENTIFICACIONES QUE ACREDITE SU IDENTIDAD.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

POSADAS NAVIDEÑAS

24. DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE DETECTARON PAGOS POR \$291,602, A FAVOR DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES ABAJO ENUNCIADAS, POR CONCEPTO DE RENTA DE PISTA DE HIELO, BOLOS Y COMPRA DE CELULARES, PARA SER OBSEQUIADOS EN POSADA NAVIDEÑA, QUE ORGANIZÓ EL MUNICIPIO PARA SUS HABITANTES, EN RELACIÓN A LAS EROGACIONES QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE/DIARIO QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Fecha	Póliza de diario o cheque	Fecha	Factura	Beneficiario	Concepto	Importe
01/12/2017	2017120033	01/12/2017	955 A2	María Fernanda Luna Gómez de Segura	Renta de pista de hielo	\$ 185,600.00
12/12/2017	237-2791	05/12/2017	A 2	Pablo Pedraza Acuña	8,000 bolos para posadas	76,032.00

22/12/2017	237-2931	20/12/2017	H 1934	Foxcel, S.A. de C.V.	20 teléfonos Lanix y 10 Senwa	29,970.00
					Total	\$ 291,602.00

OBSERVANDO, QUE NO SE LOCALIZÓ NI EXHIBIÓ EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR LA CONTRATACIÓN DE RENTA DE PISTA DE HIELO, ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE Y PERMITA ACREDITAR LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN ACTIVIDADES PROPIAS DE LA FUNCIÓN MUNICIPAL DEBIDAMENTE VALIDADOS POR QUIEN RECIBIERON LOS SERVICIOS Y AUTORIZÓ SU CONTRATACIÓN, INCUMPLIENDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 46, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 89, DE SU REGLAMENTO.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

ANIVERSARIO DEL MUNICIPIO

23. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN SE IDENTIFICARON PAGOS A COMERCIALIZADORA ABUNCAR, S.A. DE PUBLICIDAD GRÁFICA Y EVENTOS POR \$272,600, PARA EVENTO DE GRUPO LA LEYENDA EL 22 DE ABRIL DE 2017, EROGACIONES QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO Y FACTURAS SIGUIENTES:

Fecha	Póliza de diario	Fecha	Factura	Descripción Ref.	Importe
01/03/2017	2017030062	22/02/2017	3665	1	\$ 75,400.00
06/04/2017	2017040103	05/04/2017	4028	2	197,200.00
				Total	\$ 272,600.00

Ref.	Descripción en comprobante fiscal
1	Separación de fecha 22 de abril La Leyenda
2	Liquidación La Leyenda 22 de abril

OBSERVANDO QUE LAS EROGACIONES ANTES MENCIONADAS NO SE ENCUENTRAN RESPALDADAS POR UN CONTRATO, FIRMADO POR SERVIDOR PÚBLICO QUE ESTE FACULTADO PARA REPRESENTAR EL MUNICIPIO, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 46, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 89, DE SU REGLAMENTO.

- a) ASÍ MISMO DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN, NO SE EXHIBIÓ EL SOPORTE DOCUMENTAL QUE EVIDENCIE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 25 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 55 DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017.
- b) ADEMÁS, DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE PROCEDIÓ A EFECTUAR PRUEBAS DE AUDITORÍA CONSISTENTES EN VISITAS A LOS DOMICILIOS FISCALES, SEGÚN SUS FACTURAS PARA CONFIRMAR LAS OPERACIONES REALIZADAS DEL MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN, CON ÉL PROVEEDOR COMERCIALIZADORA ABUNCAR, S.A. DE C.V. PUBLICIDAD GRÁFICA Y EVENTOS, EL CUAL SE TRATA DE UNA PROPIEDAD DE USO COMERCIAL DONDE LA PLANTA BAJA ES DE UN NEGOCIO DIFERENTE, LLAMADO SOLFERINO, PREGUNTANDO A UNA PERSONA QUE SE ENCONTRABA EN EL NEGOCIO MENCIONADO, MANIFESTANDO QUE DESCONOCE LA EMPRESA DE LA RAZÓN SOCIAL QUE SE BUSCA Y QUE NO SE ENCUENTRA EN LA PARTE SUPERIOR DE ESTE INMUEBLE.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR"

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

26. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN SE IDENTIFICARON PAGOS A LA EMPRESA VERTICE E IMAGEN, S.A. DE C.V., QUE ASCENDIERON A \$364,820, DEVENGADOS POR LA CONTRATACIÓN DE GRUPOS MUSICALES Y PRESENTACIÓN DE RODEO EN ANIVERSARIO DEL MUNICIPIO, QUE SE ORGANIZÓ PARA SUS HABITANTES, EROGACIONES QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Fecha	Cheque	Fecha	Factura	Concepto	Importe
28/03/2017	156-27588	23/03/2017	12395	Anticipo del 50% Grupo Musical Los Jilguerillos de Linares Ejido San Rafael tres horas	\$ 14,500.00
28/03/2017	156-27584	24/03/2017	12441	Anticipo del 50% Presentación de Rodeo	92,800.00
28/03/2017	156-27585	24/03/2017	12443	Anticipo del 50% Banda la Treviñosa tres horas	24,360.00
28/03/2017	156-27586	24/03/2017	12442	Anticipo del 50% Grupo Musical Los de Sonora dos horas	20,300.00
28/03/2017	156-27587	23/03/2017	12391	Anticipo del 50% Grupo Musical La Gran Herencia	60,900.00
06/04/2017	156-27749	06/04/2017	13011	Finiquito Banda la Treviñosa tres horas	24,360.00
06/04/2017	156-27751	06/04/2017	13010	Finiquito Grupo Musical Los de Sonora dos horas	20,300.00
06/04/2017	156-27752	06/04/2017	1308	Finiquito Grupo Musical Los Jilguerillos de Linares Ejido San Rafael tres horas	14,500.00
06/04/2017	156-27753	06/04/2017	1309	Finiquito Presentación de Rodeo	92,800.00
				Total	\$ 364,820.00

OBSERVANDO QUE, DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN NO SE EXHIBIÓ EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR LAS PRESENTACIONES DE LOS GRUPOS MUSICALES, SEGÚN LO ESTABLECE EL ARTÍCULO 35 APARTADO B, FRACCIÓN III, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN ASÍ COMO LA DOCUMENTACIÓN QUE DEMUESTRE LA PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS EN EVENTOS MUNICIPALES SIENDO EL PROGRAMA O ITINERARIO DE LA LOGÍSTICA Y EL MATERIAL DE SU DIFUSIÓN QUE PERMITA ACREDITAR LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN ACTIVIDADES PROPIAS DE LA FUNCIÓN MUNICIPAL DEBIDAMENTE VALIDADOS, EN SU CASO POR QUIENES RECIBIERON LOS SERVICIOS Y AUTORIZARON SU CONTRATACIÓN,

INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 46, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 89, DE SU REGLAMENTO.

- a) ADEMÁS, DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN, SE PROCEDIÓ A EFECTUAR PRUEBA DE AUDITORÍA CONSISTENTE EN CONSTATAR EN EL DOMICILIO FISCAL DEL PRESTADOR DE SERVICIOS, Y ASÍ CONFIRMAR LAS OPERACIONES REALIZADAS DEL MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN, POR LO CUAL NOS CONSTITUIMOS EN EL DOMICILIO FISCAL SEÑALADO EN LAS FACTURAS DE LA EMPRESA VERTICE E IMAGEN, S.A. DE C.V., QUE NO CORRESPONDE A LA RAZÓN SOCIAL DE LA EMPRESA QUE SE BUSCA, ENCONTRÁNDONOS CON UN EDIFICIO COMERCIAL, INTENTANDO LOCALIZARLO, MANIFESTÁNDONOS QUE EN ÉSTE LUGAR NO SE ENCUENTRA.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR"

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE CONTRATOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE GRUPOS MUSICALES LOS JILGUERILLOS, BANDA LA TREVIÑOSA, GRUPO LA SONORA, GRUPO LA GRAN HERENCIA, Y RODEO, DEBIDAMENTE FIRMADOS POR LA ALCALDESA MUNICIPAL, TESORERO Y SÍNDICO MUNICIPAL, CALENDARIO DE EVENTOS DE LA LAGUNA FEST, ASÍ COMO MATERIAL FOTOGRÁFICO DE REALIZACIÓN DE EVENTOS Y ACTIVIDADES DEL 12 AL 15 DE ABRIL, CON LO CUAL SE SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE EN RELACIÓN AL INCISO A), EL ENTE PÚBLICO NO EFECTUÓ LA ACLARACIÓN CORRESPONDIENTE.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

27. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN SE IDENTIFICARON PAGOS A FAVOR DE INDUSTRIAS ESPUELA DE ORO, S.A. DE C.V., QUE ASCENDIERON A \$343,396, POR CONCEPTO DE COMPRA DE CAMISAS PARA SER OBSEQUIADAS EN CABALGATA POR ANIVERSARIO DEL MUNICIPIO, EROGACIONES QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

Fecha	Póliza de diario	Fecha	Factura	Concepto	Importe
16/03/2017	2017030088	15/03/2017	2621	Camisas para aniversario de municipio	\$ 136,000.00
07/04/2017	2017040123	07/04/2017	2648	1010 camisas en aniversario del Municipio	207,396.00
				Total	\$ 343,396.00

OBSERVANDO, QUE DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN NO SE EXHIBIÓ EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LA ENTREGA-RECEPCIÓN DE LAS PRENDAS, ASÍ COMO DE LA REALIZACIÓN DEL EVENTO (DÍA DE CABALGATA) COMO EL ITINERARIO DE LA LOGÍSTICA O PROGRAMA DE ACTIVIDADES, EL MATERIAL DE SU DIFUSIÓN, FOTOGRAFÍAS Y LISTADOS DE RECEPCIÓN DEBIDAMENTE FIRMADO POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS Y CON SUS IDENTIFICACIONES, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE LA FESTIVIDAD Y QUE SE LLEVE A CABO, EN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS Y 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

- a) ASÍ MISMO DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN NO SE EXHIBIÓ EL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR LA ADQUISICIÓN DE 1,010 CAMISAS PARA CABALLERO Y DAMA, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE ADQUISICIONES,

ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 89 DE SU REGLAMENTO.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, QUE CONSISTE DE COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE MATERIAL FOTOGRÁFICO DE LA CABALGATA, CALENDARIOS DE EVENTOS A REALIZAR EN FESTEJO DE ANIVERSARIO NO. 339 DEL MUNICIPIO DE GALEANA, N.L., ASÍ COMO DE PRESENTACIONES DE GRUPOS MUSICALES, CON LO CUAL SE SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO EXHIBIERON EVIDENCIA DE LA ENTREGA-RECEPCIÓN DE LAS CAMISAS, DEBIDAMENTE FIRMADO POR LAS PERSONAS BENEFICIADAS Y SUS IDENTIFICACIONES.

ADEMÁS, RESPECTO AL INCISO A), NO SE EXHIBIÓ EL CONTRATO QUE RESPALDE LA ADQUISICIÓN DE LAS CAMISAS ALUSIVAS A LA CABALGATA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

28. SE DETECTÓ LA PÓLIZA DE CHEQUE NÚMERO 220-11 POR \$111,000 DEL 21 DE ABRIL DE 2017, QUE AMPARA EL PAGO DE LA FACTURA FOLIO 1155 DEL 01 DE JUNIO DEL AÑO ANTES CITADO, A NOMBRE DE COMERCIAL MERCANTIL DEL LLANO, S.A. DE C.V., DERIVADO DE LA COMPRA DE 35 MONTURAS, 10 ESPUELAS, 15 REATAS Y 14 CABEZADAS, PARA LOS EVENTOS DEL ANIVERSARIO DEL MUNICIPIO, NO LOCALIZANDO DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN, LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE PERMITA ACREDITAR LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN ACTIVIDADES PROPIAS DE LA FUNCIÓN MUNICIPAL, ASÍ COMO LA

QUE DEMUESTRE LA REALIZACIÓN DEL EVENTO (DÍA DE CABALGATA) COMO EL ITINERARIO DE LA LOGÍSTICA O PROGRAMA DE ACTIVIDADES, EL MATERIAL DE SU DIFUSIÓN, FOTOGRAFÍAS Y RELACIÓN FIRMADA DE LAS PERSONAS BENEFICIADAS CON LOS PREMIOS Y LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN SU IDENTIDAD Y DOMICILIO, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE LA FESTIVIDAD Y QUE SE LLEVE A CABO, EN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS Y 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE MATERIAL FOTOGRÁFICO DE LA CABALGATA, CALENDARIO DE EVENTOS A REALIZAR EN EL FESTEJO DEL ANIVERSARIO NO. 339 DEL MUNICIPIO DE GALEANA, N. L., CON LO CUAL SE SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO EXHIBIERON EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LA ENTREGA-RECEPCIÓN DE TREINTA Y CINCO MONTURAS, DIEZ ESPUELAS, QUINCE REATAS Y CATORCE CABEZADAS, PARA LOS EVENTOS DEL ANIVERSARIO DEL MUNICIPIO, ASÍ COMO RELACIÓN FIRMADA DE LAS PERSONAS AGRACIADAS CON LOS PREMIOS Y LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN SU IDENTIDAD Y DOMICILIO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

FESTEJOS PATRONALES

29. DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE DETECTARON PAGOS QUE ASCENDIERON A \$853,296 A FAVOR DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES ABAJO ENUNCIADAS, DEVENGADOS POR LA CONTRATACIÓN DE GRUPOS MUSICALES, PARA LAS FERIAS DE LA PAPA Y DE LA MANZANA, QUE ORGANIZÓ EL MUNICIPIO PARA SUS HABITANTES, EROGACIONES QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE SIGUIENTES:

Fecha	Póliza de diario o cheque	Fecha	Factura	Concepto	Importe
	Advertimagen Consultores, S.A. de C.V.				
30/08/2017	2017080030	30/08/2017	6509	Anticipo del 50% Grupo Musical Colmillo Norteño 15 de septiembre 2017	\$ 81,200.00

Fecha	Póliza de diario o cheque	Fecha	Factura	Concepto	Importe
30/08/2017	2017080031	30/08/2017	6510	Anticipo del 50% Grupo Musical Los Herederos 15 de septiembre	133,400
30/08/2017	2017080032	30/08/2017	6513	Anticipo del 50% Grupo Musical Apoderados 15 de septiembre	20,300
30/08/2017	2017080033	30/08/2017	6514	Anticipo del 50% Grupo Musical Mariachi Real Jalisco 15 de septiembre 2017	14,500
14/09/2017	2017090074	08/09/2017	6719	Finiquito Grupo Musical Mariachi Real Jalisco 15 de septiembre	14,500
14/09/2017	2017090075	08/09/2017	6720	Finiquito Grupo Musical Apoderados 15 de septiembre	20,300
15/09/2017	2017090077	08/09/2017	6721	Finiquito Grupo Musical Los Herederos 15 de septiembre 2017	133,400
15/09/2017	2017090078	08/09/2017	6722	Finiquito Grupo Musical Colmillo Norteño 15 de septiembre 2017	81,200
Sub-total					\$ =====

Vertice e Imagen, S.A. de C.V.

30/08/2017	2017080027	30/08/2017	18377	Anticipo del 50% Grupo Musical Sonora Latina 15 de septiembre	\$ 17,40
30/08/2017	2017080028	30/08/2017	18379	Anticipo del 50% Grupo Musical Habana Kings 14 de septiembre 2017	20,300
30/08/2017	2017080029	30/08/2017	18380	Anticipo del 50% Grupo Musical Urbanik 13 de septiembre 2017	15,660
13/09/2017	2017090070	08/09/2017	18750	Finiquito Grupo Musical Urbanik 13 de septiembre 2017	15,660

14/09/2017	2017090071	08/09/2017	18751	Finiquito Grupo Musical Habana	20,300
				Kings 14 de septiembre 2017	
14/09/2017	2017090072	08/09/2017	18752	Finiquito Grupo Musical Sonora	17,400
				Latina 15 de septiembre 2017	
Sub-total					\$
					=====
<u>San Juana Casas González</u>					
13/09/2017	237-1630	11/09/2017	249	Anticipo del 50% Grupo Musical	\$
				Acadetas 14 de septiembre	17,40
14/09/2017	237-1649	14/09/2017	251	Finiquito Grupo Musical	17,400
				Acadetas 14 de septiembre	
15/09/2017	237-1676	14/09/2017	251	Grupo Musical Arranque 16 de	20,880
				septiembre 2017	
Sub-total					\$
					=====
<u>Publicidad Coquette, S. de R.L. de C.V.</u>					
11/09/2017	2017090066	11/09/2017	1128	Logística, organización y montaje	\$
12/09/2017	2017090067	12/09/2017	1131	Comediante show Feria de la	26,680
				Papa y la Manzana	
Sub-total					\$
					=====

Fecha	Póliza de diario o cheque	Fecha	Factura	Concepto	Importe
	José Manuel Gutiérrez Salazar				
13/09/2017	2017090068	10/09/2017	A 128	Servicios de espectáculos multidisciplinares los días 13 y 16 de septiembre de 2017	\$ 92,800.00
				Subtotal	92,800.00
				Total	\$ 853,296.00

OBSERVANDO, QUE NO SE LOCALIZÓ EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE QUE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS FUERON EFECTIVAMENTE REALIZADOS, DEBIDAMENTE VALIDADOS EN SU CASO POR QUIEN RECIBIÓ EL SERVICIO Y AUTORIZÓ SU CONTRATACIÓN, ASÍ COMO POR LA REALIZACIÓN DE LOS EVENTOS Y ACTIVIDADES, COMO EL MATERIAL DE DIFUSIÓN Y PUBLICIDAD, INVITACIONES, LOGÍSTICA, FECHAS Y HORARIOS DE LAS

PRESENTACIONES, FOTOGRAFÍAS, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE LA FESTIVIDAD Y QUE SE LLEVE A CABO, EN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN LOS ARTÍCULOS 16 FRACCIÓN II, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS.

- a) ASÍ MISMO, DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN NO SE EXHIBIERON LOS CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 46 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 89 DE SU REGLAMENTO.
- b) ADEMÁS, NO SE PRESENTARON LAS TRES COTIZACIONES POR ESCRITO EN RELACIÓN A LA CONTRATACIÓN DE GRUPOS MUSICALES PARA EL EVENTO CON ADVERTIMAGEN CONSULTORES, S.A. DE C.V., POR \$498,800, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 25, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y 55, DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017.
- c) EN RELACIÓN AL PROVEEDOR ADVERTIMAGEN CONSULTORES, S.A. DE C.V., SE PROCEDIÓ A EFECTUAR PRUEBAS DE AUDITORÍA CONSISTENTES EN VISITAS PARA CONFIRMAR LAS OPERACIONES REALIZADAS DEL MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN, POR LO CUAL NOS CONSTITUIMOS EN EL DOMICILIO QUE SE INDICA EN LA FACTURA FISCAL, EFECTUANDO LA NOTIFICACIÓN EL 3 DE AGOSTO DE 2018 SIN RECIBIR CONTESTACIÓN DEL PROVEEDOR, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 20 FRACCIÓN XI DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR.

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE ANUNCIOS ALUSIVOS A LA FERIA Y PROGRAMACIÓN DE EVENTOS ASÍ COMO LAS BASES PARA PARTICIPAR EN EL CERTAMEN DE REINA DE LA FEPAMA, Y CALENDARIO DE LOS EVENTOS A REALIZARSE, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO EXHIBIERON EL MATERIAL FOTOGRÁFICO POR PRESENTACIÓN DE GRUPOS MUSICALES, ASÍ COMO EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE QUE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ESTOS EVENTOS, FUERON VALIDADOS POR QUIÉN RECIBIÓ EL SERVICIO Y AUTORIZÓ SU CONTRATACIÓN.

EN RELACIÓN AL INCISO A), NO SE EXHIBIERON LOS CONTRATOS DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES, SEÑALADAS EN LA OBSERVACIÓN, POR LAS PRESENTACIONES DE LOS GRUPOS MUSICALES, ESPECTÁCULOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

ASÍ MISMO, EN RELACIÓN AL INCISO B), NO SE EXHIBIERON LAS TRES COTIZACIONES POR ESCRITO, POR LA CONTRATACIÓN DE GRUPOS MUSICALES CON LA EMPRESA ADVERTIMAGEN CONSULTORES, S.A. DE C.V., POR \$498,800, Y RESPECTO AL INCISO C), EL ENTE PÚBLICO, NO PRESENTÓ LA ACLARACIÓN CORRESPONDIENTE.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

EVENTOS CULTURALES

30. DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE DETECTARON PAGOS QUE ASCENDIERON A \$346,782, A FAVOR DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES ABAJO ENUNCIADAS, DEVENGADOS POR LA CONTRATACIÓN DE GRUPOS MUSICALES, PARA EL FESTIVAL DE LA LAGUNA FEST, CELEBRADO EN SEMANA

SANTA, QUE ORGANIZÓ EL MUNICIPIO PARA SUS HABITANTES, EROGACIONES QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUE SIGUIENTES:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
<u>Vertice e Imagen, S.A. de</u>					
28/03/2017	156-27582	23/03/2017	12393	An presentación de lucha libre profesional por dos horas	00
28/03/2017	156-27583	23/03/2017	12392	Anticipo del 50% Grupo musical Sonora Obsesión por dos horas Festival Laguna Fest	17,400
28/03/2017	156-27587	23/03/2017	12391	Anticipo del 50% por Grupo musical La Gran Herencia por dos horas Festival Laguna Fest	60,900
28/03/2017	156-27591	03/03/2017	12808	Grupo musical Los Nuevos Cadetes por dos horas Festival Laguna Fest	29,000
06/04/2017	156-27746	06/04/2017	13013	Finiquito Grupo musical Sonora Obsesión por dos horas Festival Laguna Fest	17,400
06/04/2017	156-27747	06/04/2017	13014	Finiquito por presentación de lucha libre profesional por dos horas	17,400
06/04/2017	156-27748	06/04/2017	13012	Finiquito por Grupo musical La Gran Herencia por dos horas Festival Laguna Fest	60,900
Sub-total					\$ =====
<u>Sol Fernanda Gámez</u>					
28/04/2017	220-47	26/04/2017	24	Servicio de organización de eventos llevados a cabo en el mes de abril 2017	\$ 23,200
29/03/2017	156-27621	27/03/2017	20	Servicio de organización de eventos llevados a cabo en el mes de marzo 2017	23,200
Sub-total					\$ =====
<u>Producciones y Representaciones Artísticas</u> <u>Lopesa, S.A. de C.V.</u>					
21/04/2017	220-4	10/04/2017	28,29, 30 y 31	Presentación de espectáculos y Grupos Musicales en Semana Santa	\$ 79,98 2
Sub-total					\$ 79,98

Total	\$	
		346,78
	2	

OBSERVANDO, QUE NO SE LOCALIZÓ EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE QUE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS FUERON EFECTIVAMENTE REALIZADOS, DEBIDAMENTE VALIDADOS EN SU CASO POR QUIEN RECIBIÓ EL SERVICIO Y AUTORIZÓ SU CONTRATACIÓN, ASÍ COMO POR LA REALIZACIÓN DE LOS EVENTOS Y ACTIVIDADES, COMO EL MATERIAL DE DIFUSIÓN Y PUBLICIDAD, INVITACIONES, LOGÍSTICA, FECHAS Y HORARIOS DE LAS PRESENTACIONES, FOTOGRAFÍAS, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE LA FESTIVIDAD Y QUE SE LLEVE A CABO, EN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS Y 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

- a) ASÍ MISMO, DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN NO SE EXHIBIERON LOS CONTRATOS DE LOS PRESTADORES DE SERVICIOS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 46 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 89 DE SU REGLAMENTO.
- b) ADEMÁS, NO SE PRESENTARON LAS TRES COTIZACIONES POR ESCRITO EN RELACIÓN A LA CONTRATACIÓN DE GRUPOS MUSICALES PARA EL EVENTO CON VERTICE E IMAGEN, S.A DE C.V., POR \$220,400, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 25, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y 55, DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE

LOCALIZAR".

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE CALENDARIO DE EVENTOS DE LA LAGUNA FEST, ASÍ COMO MATERIAL FOTOGRÁFICO DE REALIZACIÓN DE EVENTOS Y ACTIVIDADES DEL 12 AL 15 DE ABRIL DE 2017, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO EXHIBIERON EL MATERIAL FOTOGRÁFICO POR LA PRESENTACIÓN DE GRUPOS MUSICALES, ASÍ COMO LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE QUE LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ESTOS EVENTOS, FUERON VALIDADOS POR QUIÉN RECIBIÓ EL SERVICIO Y AUTORIZÓ SU CONTRATACIÓN.

ADEMÁS, EN LO QUE RESPECTA AL INCISO A), NO SE EXHIBIERON LOS CONTRATOS DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES, SEÑALADAS EN LA OBSERVACIÓN, POR LAS PRESENTACIONES DE LOS GRUPOS MUSICALES, ESPECTÁCULOS Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS.

ASÍ MISMO, EN RELACIÓN AL INCISO B), NO SE EXHIBIERON LAS TRES COTIZACIONES POR ESCRITO, POR LA CONTRATACIÓN DE GRUPOS MUSICALES CON LA EMPRESA VERTICE E IMAGEN, S.A. DE C.V., POR \$220,400.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

CABALGATAS

31. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN SE IDENTIFICÓ LA PÓLIZA DE CHEQUE NÚMERO 237-2070 POR \$53,824 DEL 12 DE OCTUBRE DE 2017, QUE SE AMPARA CON DIVERSOS COMPROBANTES FISCALES, DENTRO LOS CUALES IDENTIFICÓ EL PAGO DE LA FACTURA FOLIO 2683 POR \$50,251 A NOMBRE DE LA C. YOLANDA VILLALOBOS MONTES, POR LA COMPRA DE 152 CAMISAS VAQUERAS RANCH BORDADAS, PARA LOS EVENTOS DEL ANIVERSARIO DEL MUNICIPIO Y FESTEJOS

PATRONALES, ANEXANDO SOLO FOTOGRAFÍAS, NO LOCALIZANDO EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE PERMITA ACREDITAR LA UTILIZACIÓN DE LOS RECURSOS EN ACTIVIDADES PROPIAS DE LA FUNCIÓN MUNICIPAL COMO: RELACIÓN FIRMADA DE LAS PERSONAS BENEFICIADAS, ASÍ COMO LOS DOCUMENTOS QUE ACREDITEN SU IDENTIDAD Y DOMICILIO, ADEMÁS, LA INFORMACIÓN QUE DEMUESTRE LA REALIZACIÓN DEL EVENTO, PROGRAMA O ITINERARIO DE SU LOGÍSTICA, EL MATERIAL DE SU DIFUSIÓN, INVITACIONES, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITA MEDIR LA EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA DE LA FESTIVIDAD Y QUE SE LLEVE A CABO, EN CUMPLIMIENTO A LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 134, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS Y 100 FRACCIÓN X, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

BIENES MUEBLES

EQUIPO DE TRANSPORTE

32. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN SE IDENTIFICARON PAGOS POR \$1,780,629, EFECTUADOS A LAS PERSONAS MORALES ABAJO ENUNCIADAS, POR LA ADQUISICIÓN DE EQUIPO DE TRANSPORTE PARA LA SECRETARÍA DE SEGURIDAD PÚBLICA MUNICIPAL, NO LOCALIZANDO EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN DE LAS SIETE UNIDADES NUEVAS (TRES AUTOMÓVILES SEDAN TIPO SPARK STD, 2017 Y CUATRO CAMIONETAS FORD RANGER XL DOBLE CABINA 2017) QUE COMPRÓ EL MUNICIPIO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 25, DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y 55, DE LA LEY DE EGRESOS DEL ESTADO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017, EN RELACIÓN A LAS EROGACIONES QUE SE AMPARAN CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO SIGUIENTES:

Fecha	Póliza de diario	Beneficiario	Importe
-------	------------------	--------------	---------

10/04/2017	2017040034	Motores Generales, S. A. de C.V.	\$ 140,827.00
10/04/2017	2017040035	Motores Generales, S. A. de C.V.	\$ 140,827.00
10/04/2017	2017040036	Motores Generales, S. A. de C.V.	\$ 140,827.00
20/10/2017	2017100025	Autokam Automotriz, S.A. de C.V	\$ 339,537.00
20/10/2017	2017100026	Autokam Automotriz, S.A. de C.V	\$ 339,537.00
20/10/2017	2017100027	Autokam Automotriz, S.A. de C.V	\$ 339,537.00
20/10/2017	2017100028	Autokam Automotriz, S.A. de C.V	\$ 339,537.00
		Total	\$ 1,780,629.00

LA DOCUMENTACIÓN SE SOLICITÓ MEDIANTE REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN ASENL-AEM- D3-J3-MU16-RI/02/2018, MANIFESTANDO EL PRESIDENTE MUNICIPAL MEDIANTE OFICIO NÚMERO PMG-11956/2018 Y RECIBIDO EL 23 DE JULIO DE 2018, LO SIGUIENTE: "INFORMACIÓN PENDIENTE DE LOCALIZAR".

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE TRES COTIZACIONES POR LA COMPRA DE CUATRO CAMIONETAS FORD RANGER XL DOBLE CABINA 2017, DE LAS AGENCIAS AUTOKAM AUTOMOTRIZ, S.A. DE C.V., CAR ONE Y FORD AUTOMOTRIZ MONTERREY, EN RELACIÓN A LA ADQUISICIÓN DE LOS TRES VEHÍCULOS TIPO SPARK STD. 2017 SE EXHIBE UNA COTIZACIÓN DE MOTORES GENERALES, S.A. DE C.V. Y UNA COTIZACIÓN DE AUTOMÓVIL FIGO ENERGY TM 2017, GRUPO AUTOKAK, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE EN LA COMPRA DE LAS UNIDADES TIPO SPARK 2017, NO SE CUMPLIÓ CON LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

DISPONIBILIDAD

CUENTAS POR COBRAR

DEUDORES DIVERSOS

33. AL CIERRE DEL EJERCICIO SE REGISTRA UN SALDO DE CUENTAS POR COBRAR POR \$62,650, QUE CORRESPONDEN A PRÉSTAMOS DE EMPLEADOS, Y SE REFLEJAN EN LAS CUENTAS CONTABLES QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

<u>No. de cuenta contable</u>	<u>No. de empleado</u>	<u>Importe</u>
10501-0001-0071	372	\$ 25,500
10501-0001-0105		8,000
10501-0001-0208		15,000
10501-0001-0212		7,000
10501-0001-0215		3,025
10501-0001-0219	Departamento de tránsito municipal	143
10501-0001-0220	322	3,982
Total		\$ 62,650

OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

- a) ESTE TIPO DE BENEFICIOS OTORGADOS AL PERSONAL, NO ESTÁN SUSTENTADOS EN CONVENIOS LABORALES DEBIDAMENTE AUTORIZADOS POR EL R. AYUNTAMIENTO, CONTRAVINIENDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 127 FRACCIÓN IV, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS.
- b) ADEMÁS, DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN NO SE EXHIBIÓ LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LAS GESTIONES DE COBRANZA O PROCEDIMIENTOS PARA LA CANCELACIÓN DE LOS SALDOS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 100 FRACCIÓN X, Y 104 FRACCIÓN I, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

NORMATIVIDAD

CUENTA PÚBLICA

34. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN SE DETECTÓ QUE LAS CUENTAS POR PAGAR INFORMADAS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EN LA CUENTA PÚBLICA ASCIENDEN A \$10,253,999, OBSERVANDO QUE LA RELACIÓN DE PROVEEDORES SOLAMENTE IDENTIFICA EL NOMBRE DEL PROVEEDOR Y/O PRESTADOR DE SERVICIOS NO EXHIBIENDO LA FECHA, EL NÚMERO DE FACTURA, E IMPORTE DE CADA COMPROBANTE FISCAL, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS, 100 FRACCIÓN VIII Y 104 FRACCIÓN III, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

APARTADO OBRA PÚBLICA

DE UN IMPORTE REGISTRADO PARA OBRAS O SERVICIOS POR CONTRATO Y EN SU CASO, OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, POR VALOR DE \$78,654,638 SE SELECCIONARON \$60,694,404 QUE REPRESENTAN UN 77%.

FONDO PARA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

OBRAS

Ref.	Contrato	Nombre de la obra o Licencia	Registrado en el 2017
1	17-13-SG-2016	Ampliación de red eléctrica en el ejido Santa Cruz de Ciénega del Toro	\$ 1,551,363.00

35. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN QUE PERMITA VERIFICAR QUE LA OBRA FUE INCLUIDA EN EL PRESUPUESTO ANUAL DEL EJERCICIO 2017, ACORDE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 18, FRACCIÓN IV, EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 19 Y 22, DE LA LOPEMNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

Ref.	Contrato	Nombre de la obra o Licencia	Registrado en el 2017
2	F3/17-05-SC/2017	Perforación y aforo de pozo en el ejido Pinal Alto	\$ 1,489,676.00

36. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE EN LA ESTIMACIÓN 4 NORMAL, SE GENERÓ EL CONCEPTO "ANÁLISIS DE AGUA, INCLUYE: OBTENCIÓN DE MUESTRA DE AGUA, ANÁLISIS FÍSICO, QUÍMICO Y BACTERIOLÓGICO SEGÚN NORMA OFICIAL MEXICANA", POR UN IMPORTE DE \$11,583, NO LOCALIZANDO NI SIENDO EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, DICHOS DOCUMENTOS.

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE RECIBIERON COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE CHEQUE A NOMBRE DEL MUNICIPIO DE GALEANA, DE FECHA 8 DE AGOSTO DE 2018 Y DE RECIBO OFICIAL DE INGRESOS EMITIDO POR LA TESORERÍA DEL MUNICIPIO, CON FOLIO 1052037, DE FECHA 10 DE AGOSTO DE 2018, AMBOS POR UN IMPORTE DE \$11,583, DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITA EL REINTEGRO DEL IMPORTE OBSERVADO, POR LO TANTO, SE SOLVENTA LO CORRESPONDIENTE AL CARÁCTER ECONÓMICO DE LA OBSERVACIÓN; SIN EMBARGO, EN CUANTO AL CONTROL DE LA OBRA, NO SOLVENTA, DEBIDO A QUE LA EJECUCIÓN DE LAS CANTIDADES FALTANTES POSTERIOR A LA EMISIÓN DE LA PRESENTE OBSERVACIÓN, HACEN EVIDENTE QUE EL CONCEPTO NO EJECUTADO SE AUTORIZÓ PARA PAGO AL MOMENTO DE LA ELABORACIÓN DE LA ESTIMACIÓN, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 67, FRACCIÓN III DE LA *LOPEMNL*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

APLICACIÓN DE OTRAS APORTACIONES

FORTALECIMIENTO FINANCIERO PAVIMENTACIÓN

Ref.	Contrato	Nombre de la obra o Licencia	Registrado en el 2017
3	PMG-FFF-01/16	Pavimentación de camino en el ejido Refugio de	\$ 7,122,111.00

		los Ibarra.	
--	--	-------------	--

37. 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, DEL *RLOPSRM*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

FONDO DE PROGRAMAS REGIONALES

Ref.	Contrato	Nombre de la obra o Licencia	Registrado en el 2017
4	LO-819017950-E2-2016	Construcción de albergue cultural en el ejido San Rafael	\$ 21,811,568.00

38. PERSONAL ADSCRITO A LA AUDITORÍA REALIZÓ INSPECCIÓN A LA OBRA, DETECTANDO QUE EL INMUEBLE NO CUENTA CON RAMPAS QUE ASEGUREN LA ACCESIBILIDAD Y LIBRE TRÁNSITO SIN BARRERAS ARQUITECTÓNICAS, ASÍ COMO PASAMANOS, ASIDERAS Y OTRAS INSTALACIONES SEMEJANTES PARA PERSONAS CON CAPACIDADES DIFERENTES Y DE LA TERCERA EDAD, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 21, FRACCIÓN XV, DE LA *LOPSRM*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

39. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE, PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL *RLOPSRM*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

SEXTO: OBSERVACIONES CON **ACCIÓN DE INTERPOSICIÓN DE DENUNCIA PENAL**, SE INFORMA QUE, DURANTE LA FISCALIZACIÓN, NO SE DETECTARON HECHOS O CONDUCTAS, QUE PUDIERAN IMPLICAR LA COMISIÓN DE DELITO. **SÉPTIMO:** APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “**TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO**”, SE INFORMA QUE NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DEL H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN NOS OCUPA. **OCTAVO:** APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “**RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL.**”, SE INFORMA QUE NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **NOVENO:** APARTADO DE INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “**SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, RESPECTO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES.**”, SE INFORMA QUE SE ENCUENTRA EN TRÁMITE 3 PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS DEL 2014, 2015 Y 2016, LAS DEMÁS ACCIONES FUERON ATENDIDAS Y CONCLUIDAS. 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 XVII, DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XVII, 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, 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, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO VI DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** EN EL INFORME DE RESULTADOS 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:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR PARTE DE LA

AUDITORÍA QUE CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL **ANTECEDENTE SÉPTIMO** DEL PRESENTE DICTAMEN. **QUINTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SEXTA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO DE DETALLE DEL TRÁMITE A RECOMENDACIONES PROMOVIDAS, QUE SE ACEPTARON 1 DE GESTIÓN FINANCIERA Y 9 DE OBRA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2016. **SÉPTIMA:** 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 MUNICIPAL Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN**. ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE **CONTROL Y NORMATIVA INTERNA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO**, EN ESTE CASO DEL **MUNICIPIO DE GALEANA, NUEVO LEÓN** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA **APROBACIÓN** DE LA CUENTA PÚBLICA, POR LO 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 2017, 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 2017 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, SE SIRVA A **EXPEDIR EL FINQUITO CORRESPONDIENTE**, SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y EL SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES FORMULADAS. **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. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN PRIMERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.**

TERMINADA LA LECTURA DEL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARAN EN LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

NO HABIENDO ORADORES EN CONTRA, PARA HABLAR A FAVOR DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. LUIS DONALDO COLOSIO RIOJAS**, QUIEN EXPRESÓ: “GRACIAS PRESIDENTE. ÚNICAMENTE COMO MIEMBRO DE LA COMISIÓN RESALTAR A LOS COMPAÑEROS QUE UN SERVIDOR VOTA EN CONTRA DE ESTE DICTAMEN PUESTO QUE EL ENTE PÚBLICO CUENTA CON UNA OBSERVACIÓN DE CARÁCTER ECONÓMICO POR UN MONTO QUE ASCIENDE A DOS MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS. A GRANDES RASGOS LA AUDITORÍA SUPERIOR DETECTÓ TRANSFERENCIAS ELECTRÓNICAS A UNA EMPRESA DENOMINADA ABARROTES S.A. DE C.V. POR UN MONTO CINCO MILLONES SETECIENTOS MIL PESOS, SIN COMPROBAR CON NINGÚN DOCUMENTO O MERCANCÍA ESTE GASTO AUNADO A ESTO EL MUNICIPIO EN SU

JUSTIFICACIÓN RESPONDIÓ QUE ESTAS TRANSFERENCIAS FUERON HECHAS POR PERSONAL EXTERNO Y ES IMPORTANTE MENCIONAR QUE SI SE RECUPERARON DOS MILLONES NOVECIENTOS MIL PESOS; SIN EMBARGO QUEDO LA PERDIDA POR LA CANTIDAD DE DOS MILLONES OCHOCIENTOS MIL PESOS. ES POR ESO QUE NUEVAMENTE AQUÍ MANIFESTARÉ MI VOTO EN CONTRA SOLO PARA CONOCIMIENTO DE TODAS LAS COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS. GRACIAS PRESIDENTE”.

PARA HABLAR A FAVOR DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. ADRIÁN DE LA GARZA TIJERINA**, QUIEN EXPRESÓ: “CON SU PERMISO PRESIDENTE. HONORABLE ASAMBLEA, COMO ES DE SEÑALAR EN EL CUERPO DEL PRESENTE DICTAMEN SE HA TOMADO EN CONSIDERACIÓN LA OPINIÓN QUE REALIZA LA AUDITORÍA GENERAL EN LA CUAL MANIFIESTA QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL ENTE PÚBLICO EN CUESTIÓN SE PRESENTAN RAZONABLEMENTE EN TODOS SUS RUBROS. LO ANTERIOR DE CONFORMIDAD CON LAS OBLIGACIONES DERIVADAS DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y LAS NORMAS CONTABLES EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE. EN ESE SENTIDO A NOMBRE DE LOS DIPUTADOS QUE INTEGRAMOS EL GRUPO LEGISLATIVO DEL PARTIDO REVOLUCIONARIO INSTITUCIONAL QUIERO MANIFESTAR QUE DENTRO DEL PRESENTE PROYECTO DE DICTAMEN SE ESTABLECE EN SU RESOLUTIVO LA INSTRUCCIÓN PARA QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO Y CONTENIDO CON LA APROBACIÓN Y SEGUIMIENTO A LAS ACCIONES DERIVADOS DEL PROCESO DE FISCALIZACIÓN. SIN OTRO PARTICULAR REITERO QUE LOS CASOS EN QUE LA AUDITORÍA HA INICIADO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA ESTOS SEGUIRÁN SU CURSO LEGAL HASTA CONCLUSIÓN. EN RAZÓN DE LO ANTERIOR LOS INVITO A MANIFESTAR SU VOTO A FAVOR DE LOS DICTÁMENES DE CUENTA PÚBLICA QUE NOS OCUPA. GRACIAS”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES LO SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS SE SIRVAN MANIFESTAR EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE VOTACIONES. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL DICTAMEN POR MAYORÍA CON 32 VOTOS A FAVOR, 6 VOTOS EN CONTRA Y 0 VOTOS EN ABSTENCIÓN, RELATIVO AL EXPEDIENTE NÚMERO 12145/LXXV DE LA COMISIÓN PRIMERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

APROBADO QUE FUE EL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOLICITÓ A LA C. SECRETARIO ELABORAR EL ACUERDO CORRESPONDIENTE Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA C. **DIP. LIDIA MARGARITA ESTRADA FLORES**, QUIEN DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO TOMADO POR EL PLENO, PROCEDIÓ A DAR LECTURA AL PROEMIO Y RESOLUTIVO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE ACUERDO EXPEDIENTE 12165/LXXV DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

SE INSERTA INTEGRO EL DICTAMEN QUE A LA LETRA DICE: **HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**, LE FUE TURNADO, PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, EN FECHA **24 DE OCTUBRE DE 2018**, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE MONTEMORELOS,

NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE 12165/LXXV. 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: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS **ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 2 FRACCIÓN 1, 3 Y 4 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, SE CREA COMO UN ÓRGANO DE APOYO DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, REVISIÓN, VIGILANCIA, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN O RECHAZO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS QUE PRESENTEN LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137**

SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO.** ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA AL EJERCICIO 2017.

SEGUNDO: LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN, CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL **PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018** PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL **EJERCICIO 2017**, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, EN FECHA **31 DE AGOSTO DE 2018**, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017						
	Auditoría Financiera	Auditoría Técnica a la Obra Pública	Auditoría en Desarrollo Urbano	Laboratorio de Obra Pública	Auditoría de Evaluación al Desempeño	Auditoría a Recursos Federales	Total
Montemorelos	1	1	-	-	-	-	2

• **RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA:**

	OBSERVACIONES PRELIMINARES	OBSERVACIONES SUBSISTENTES
--	----------------------------	----------------------------

	No. de observaciones preliminares	Monto observado\$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados\$	Recuperaciones operadas\$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados\$	Probables recuperaciones\$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa	33	0	12	0	0	21	0	0
Subtotal	33	0	12	0	0	21	0	0
OBRA PÚBLICA								
Normativa	205	0	122	0	0	83	0	0
Económica	1	737,622	1	737,622	0	0	0	0
Subtotal	206	737,622	123	737,622	0	83	0	0
Total	239	737,622	135	737,622	0	104	0	0

• **OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA**

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:

- a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD

GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y

- b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:

- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
- b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
- c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.

III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.

IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:

- a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.

VII. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.

VIII. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

• **ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA

UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD Y DEUDA PÚBLICA AL CIERRE DEL EJERCICIO

QUE EL MUNICIPIO PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

INGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL AÑO 2017 POR RUBROS; DETERMINÁNDOSE LAS VARIACIONES CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016:

<u>Rubros</u>	<u>Ingresos Reales</u>			
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>
Impuestos	\$ 36,229,753	10	\$ 23,267,099	9
Contribuciones de mejoras	-	-	(5,341)	-
Derechos	3,621,327	1	7,176,125	2
Productos de tipo corriente	1,865,028	1	2,426,500	1
Aprovechamientos de tipo corriente	14,412,828	4	12,570,062	5
Participaciones y aportaciones	307,139,444	84	219,085,382	83
Total	\$ <u>363,268,380</u>	<u>100</u>	\$ <u>264,519,827</u>	<u>100</u>

EGRESOS

<u>Capítulo</u>	<u>Egresos Reales</u>			
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>
Gastos de funcionamiento	\$ 251,563,472	65	\$ 237,557,906	96
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	4,920,976	1	3,350,092	1
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	2,584,589	1	4,694,543	2
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	1,167,415	-	1,300,835	1
Inversión pública	124,959,255	33	-	-
Total	\$ <u>385,195,707</u>	<u>100</u>	\$ <u>246,903,376</u>	<u>100</u>

CUARTO: A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA

REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO. ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

GESTIÓN FINANCIERA

ACTIVO

ACTIVO CIRCULANTE

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES

BANCOS

1. DE LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS SALDOS CONTABLES BANCARIOS EXISTENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SE REVISARON SUS CONCILIACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO, OBSERVANDO QUE NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS LAS CONCILIACIONES DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO CITADO, EN EL CASO DE LAS CUENTAS BANCARIAS QUE SE MENCIONAN A CONTINUACIÓN:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre del banco</u>	<u>Saldo al 31/12/17</u>
1112-10-0001-0001	SANTANDER	\$ (12,367)
1112-10-0001-0002	SANTANDER	(45,069,581)
1112-10-0001-0003	SANTANDER	986
1112-10-0001-0014	SANTANDER	(231,100)
1112-10-0001-0016	SANTANDER	4,014,730

1112-10-0001-0018	SANTANDER	111,983
1112-10-0001-0020	SANTANDER	(480,099)
1112-10-0001-0021	SANTANDER	358,550
1112-10-0001-0028	SANTANDER	217,293
1112-10-0001-0029	SANTANDER	(2,494,200)
1112-10-0001-0031	SANTANDER	(177,506)
1112-10-0001-0033	SANTANDER	(183,779)
1112-10-0001-0044	SANTANDER	7,824
1112-10-0001-0046	SANTANDER	231,100
1112-10-0001-0048	SANTANDER	92,315
1112-10-0001-0053	SANTANDER	(3,328,972)
1112-10-0001-0055	SANTANDER	462,112
1112-10-0002-0002	BANORTE	478,606
1112-10-0002-0003	BANORTE	1,704,286
1112-10-0003-0001	BANREGIO	(3,413)
1112-10-0003-0002	BANREGIO	1,154
1112-10-0003-0003	BANREGIO	844,915
1112-10-0005-0004	AFIRME	(33,371,825)
1112-10-0005-0013	AFIRME	(3,891,105)
1112-10-0005-0015	AFIRME	45,321
1112-10-0005-0017	AFIRME	10,936,704
1112-10-0005-0018	AFIRME	(3,639,002)

1112-10-0005-0019	AFIRME	16,672
1112-10-0005-0020	AFIRME	8,825
1112-10-0005-0021	AFIRME	4,700
1112-10-0005-0023	AFIRME	(1,864,870)
Total		\$ (75,209,742)

ESTA SITUACIÓN DENOTA UNA FALLA ADMINISTRATIVA MUY GRAVE PORQUE REPRESENTA IMPORTANTES RIESGOS EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS MUNICIPALES, DEBIDO A QUE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SON EL CONTROL MÁS IMPORTANTE PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL EFECTIVO, INCUMPLIÉNDOSE CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 184 Y 185 DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS, ESTADOS DE CUENTA Y AUXILIARES CONTABLES, LO CUAL SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, SUBSISTIENDO LO DETECTADO EN RELACIÓN A LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE LAS CUENTA CONTABLES NÚMEROS 1112-10-0001-020 Y 1112-10-0002-0003 CON SALDOS DE \$(45,069,581) Y \$1,704,286 RESPECTIVAMENTE, YA QUE LA PRIMERA PRESENTÓ SOLAMENTE LA CONCILIACIÓN BANCARIA DE ABRIL DE 2017 Y CON RESPECTO A LA SEGUNDA CONCILIACIÓN NO SE EXHIBIÓ DEBIDO A QUE ESTA EN PROCESO SU ELABORACIÓN DE ACUERDO A LO MANIFESTADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

2. DE LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS SALDOS CONTABLES BANCARIOS EXISTENTES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SE REVISARON SUS CONCILIACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO, OBSERVANDO QUE NO SE LOCALIZÓ NI SE EXHIBIÓ EN EL PROCESO DE LA AUDITORÍA LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE LAS ACCIONES O MEDIDAS CORRECTIVAS APLICADAS PARA REGISTRAR O DEPURAR SALDOS BANCARIOS CON UNA ANTIGÜEDAD SUPERIOR A LOS SEIS MESES, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 100 FRACCIONES X, XI Y XII DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LAS CUENTAS DE CHEQUES SEÑALADAS, SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

<u>Banco</u>	<u>Cuenta Bancaria</u>	<u>Descripción</u>
Banco Santander	.....7716	Rec. Propios Predial
Banco Santander	.....1035	Fortalecimiento 2012
Banco Santander	.....9050	Fortalecimiento 2014
Banco Santander	.....7744	Contingencias 2015
Banco Santander	.....7846	Semarnat 2015
Banco Santander	.....2504	Fortalecimiento 2016
Banco Santander	.....5561	Fortalecimiento 2017
Banco Santander	.....5607	Programa Tu Casa
Banco Santander	.....2172	Migrantes 3x1
Banco Santander	.....4932	Fopedep 2014
Banco Santander	.....8363	Descentralizados 2016
Banco Santander	.....1394	Fondos De Feria 2016

Banca Afirme, S.A.	.....5760	Servicio Médico
Banca Afirme, S.A.	.....5833	Hábitat Federal
Banca Afirme, S.A.	.....0661	Lotes Panteón
Banca Afirme, S.A.	.....0815	Espacios Públicos Federal
Banca Afirme, S.A.	.....0823	Predial
Banca Afirme, S.A.	.....0110	Infra 2017
Banca Afirme, S.A.	.....1404	Fortalece 2017
Banorte, S.A.	.....2180	Infra 2016
Banorte, S.A.	.....6236	Prossapys 2014

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE CONCILIACIONES BANCARIAS DE LOS MESES DE ENERO, ABRIL, MAYO, JUNIO Y AGOSTO DE 2018, ESTADOS DE CUENTA BANCARIOS, CON LO CUAL SE SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, SUBSISTIENDO LO DETECTADO CON RESPECTO A LAS CUENTAS BANCARIAS DE LOS NÚMEROS 6 AL 9, 11 Y 12, 14 AL 16, 18 Y 21, DEBIDO A QUE REFLEJAN LAS MISMAS PARTIDAS PENDIENTES DE DEPURAR Y NO SE EFECTUARON LAS ACCIONES PARA CORREGIR LO SEÑALADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES

CUENTA POR COBRAR TRANSITORIA

3. NO SE LOCALIZÓ NI PROPORCIONÓ DURANTE LA AUDITORÍA EL REGISTRO AUXILIAR QUE CONTENGA LA INTEGRACIÓN Y EL SOPORTE DOCUMENTAL DE LA CUENTA POR COBRAR TRANSITORIA REGISTRADA CON EL NÚMERO 1129-01-0001-0000 CON IMPORTE DE \$84,412,797 AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017, INFRINGIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 2, 33, 35, 36 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIA FOTOSTÁTICAS CERTIFICADA DE REPORTE DE LA CUENTA CONTABLE "CUENTAS POR COBRAR TRANSITORIA" POR IMPORTE DE \$89,221,527 QUE INCLUYE NÚMERO DE DOCUMENTO, ASIGNACIÓN, CLASE, FECHA DE DOCUMENTO, IMPORTE Y TEXTO ARGUMENTANDO QUE A LA FECHA SE HAN DEPURADO \$4,808,930 QUEDANDO UN SALDO CONTABLE DE \$84,412,797 QUE YA NO SE PUEDEN CONSULTAR EN EL SISTEMA SAP POR NO CONTAR CON UN SERVIDOR Y QUE EL SOPORTE DOCUMENTAL QUEDÓ AL MOMENTO DEL REGISTRO CONTABLE, CON LO CUAL NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO SE PRESENTÓ LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA POR IMPORTE DE \$84,412,797 NI EL SOPORTE DOCUMENTAL DE LA MISMA, SIN DESVIRTUAR LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

CONSTRUCCIONES EN PROCESOS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

4. NO SE LOCALIZÓ NI PROPORCIONÓ LA INTEGRACIÓN DE LAS OBRAS QUE CONFORMAN LA CUENTA DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO NI LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE EL INICIO, EL AVANCE Y LA

CONCLUSIÓN DE LAS OBRAS, SEGÚN SALDOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 POR IMPORTE DE \$91,048,882, INFRINGIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 2, 33, 35, 36 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LA CUENTA NÚMERO 1235-00-0000-0000 DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO, SE INTEGRA COMO SIGUE:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
1235-10-0000-0000	Edificación habitacional en proceso	\$ 14,905,136
1235-20-0000-0000	Edificación no habitacional en proceso	22,554,739
1235-30-0000-0000	Construcción de obras para el abastecimiento de agua	14,397,272
1235-40-0000-0000	División de terrenos y construcción de obras	2,812,117
1235-50-0000-0000	Construcción de vías de comunicación en proceso	35,012,143
1235-60-0000-0000	Otras construcciones de ingeniería civil u obra	1,367,475
Total		\$ 91,048,882

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE BALANZAS DE COMPROBACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016, REGISTROS ANALÍTICOS DE LOS MOVIMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2016 DE CADA UNA DE LAS CUENTAS CONTABLES SEÑALADAS; MEMORÁNDUMS INTERNOS MEDIANTE EL CUAL SE SOLICITA EL PAGO POR DIVERSOS CONCEPTOS, ANEXANDO SUS COMPROBANTES FISCALES, ENTRE OTRA DOCUMENTACIÓN, LO

CUAL SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, CON RESPECTO A LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA POR IMPORTE DE \$68,152,384, SUBSISTIENDO LO REFERENTE A LA FALTA DE INTEGRACIÓN DE LAS CUENTAS 135-30-0000-0000 Y 1235-50-0000-0000 POR IMPORTES DE \$7,632,267 Y \$15,264,231 RESPECTIVAMENTE Y EN RELACIÓN A LA CONCLUSIÓN, DEBIDO A QUE NO SE EXHIBIERON LOS REGISTROS CONTABLES NI LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA CONCLUSIÓN DE LAS OBRAS DE ACUERDO A LO MANIFESTADO EN LA NOTA DE SU RESPUESTA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

5. EN EL SALDO DE LA CUENTA 1235-00-0000-0000 CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 EXISTEN CUENTAS POR VALOR DE \$5,650,679, POR DIVERSAS OBRAS DE EJERCICIOS ANTERIORES, OBSERVANDO QUE NO SE PROCEDIÓ A TRANSFERIR EL SALDO POR AQUELLAS QUE FUERON CONCLUIDAS, EN EL CASO DE LAS OBRAS CAPITALIZABLES AL ACTIVO NO CIRCULANTE QUE CORRESPONDA Y POR LAS OBRAS DE DOMINIO PÚBLICO EN GASTOS DEL PERÍODO O EN RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO PRIMERO, INCISO B, PUNTO 2, DEL ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO, AVALADAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC) PUBLICADAS EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 22 DE DICIEMBRE DE 2014.

<u>Cuenta contable</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
1235-70-0000-0000	Instalaciones y equipamiento en construcciones en	\$ 2,856,699
1235-90-0000-0000	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos	2,793,980
	Total	\$ 5,650,679

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE BALANZAS DE COMPROBACIÓN DETALLADAS DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 DE LAS DOS CUENTAS REQUERIDAS QUE CONTIENEN DICHAS CANTIDADES COMO SALDOS INICIALES Y FINALES, LO CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE REALIZARON LOS REGISTROS CONTABLES CORRESPONDIENTE PARA LA DEPURACIÓN DE LAS CUENTAS SEÑALADAS TRANSFIRIENDO LOS SALDOS AL ACTIVO NO CIRCULANTE O A LA CUENTA DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES SEGÚN LE CORRESPONDA CONFORME A LO ESTABLECIDO EN EL FUNDAMENTO SEÑALADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PASIVO

PASIVO CIRCULANTE

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

6. NO SE LOCALIZÓ NI PROPORCIONÓ DURANTE LA AUDITORÍA LOS REGISTROS AUXILIARES QUE CONTENGAN LAS INTEGRACIONES EN LAS CUALES SE ESPECIFIQUE EL NOMBRE DEL PROVEEDOR, NÚMERO DE FACTURA E IMPORTE, DE CADA UNO DE LOS SALDOS REGISTRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 POR \$107,307,492, INFRINGIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 2, 33, 35, 36 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE LAS CUENTAS POR PAGAR QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

<u>Número de la cuenta</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Importe</u>
2112-91-0001-0000	Proveedores pasivos 2015 y anteriores	\$ 90,101,406
2112-91-0002-0000	Proveedores 2016	9,644,414
2112-92-0002-0000	Contratistas 2016	1,636,901
2113-10-0000-0000	Contratistas	1,394,794
2113-20-0000-0000	Contratistas saldos iniciales	4,529,977
Total		\$ 107,307,492

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE RELACIONES DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 DE LAS CUENTAS 2113020100, 2113010100, 2112010101, REPORTE DE SALDO PROVEEDORES SAP A NEMOTEK DICIEMBRE 2015, CON LO CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO QUE NO SE PRESENTÓ LA INTEGRACIÓN COMO SE REQUERÍA POR PROVEEDOR, FACTURA E IMPORTE DE LAS CUENTAS SEÑALADAS, EN LOS REGISTROS CONTABLES ACTUALIZADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SIN DESVIRTUAR LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PROVEEDORES CUENTA PUENTE

7. NO SE LOCALIZÓ NI PROPORCIONÓ DURANTE LA AUDITORÍA LOS REGISTROS AUXILIARES QUE CONTENGAN LA INTEGRACIÓN Y SOPORTE DOCUMENTAL DEL SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017 DE LA CUENTA PROVEEDORES CUENTA PUENTE POR IMPORTE DE \$29,795,036 REGISTRADA CON EL NÚMERO DE CUENTA 2112-99-0002-0000, INFRINGIENDO LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 2, 33, 35, 36 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE AUXILIARES DE LA CUENTA 2112080100 DE LOS EJERCICIOS 2013 Y 2015 Y AUXILIAR DE LA CUENTA PUENTE, LO CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO SE EXHIBIÓ LA INTEGRACIÓN Y EL SOPORTE DOCUMENTAL COMO SE REQUERÍA, SIN DESVIRTUAR LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

IMPUESTOS POR PAGAR A LA FEDERACIÓN

8. SE OBSERVÓ QUE NO SE PRESENTARON LAS DECLARACIONES DE PAGO DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LOS EJERCICIOS 2012 AL 2015, APLICABLES A LOS SALARIOS DEL PERSONAL QUE SE DEBIERON DE ENTERAR AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT), DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 86 QUINTO PÁRRAFO, 96 PRIMERO Y PENÚLTIMO PÁRRAFOS, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, SEGÚN LOS REGISTROS CONTABLES DE LA CUENTA NÚMERO 2117-06-0000-0000 CON EL NOMBRE DE "IMPUESTOS POR PAGAR A LA FEDERACIÓN", QUE SE INTEGRA COMO SIGUE:

Año

Meses

Importe

2012	Abril a diciembre	\$ 7,074,100
2013	Enero a mayo	3,936,524
2014	Enero a diciembre	11,088,791
2015	Enero a diciembre	12,399,857
Total		\$ 34,499,272

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LA CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, YA QUE LOS ARGUMENTOS MANIFESTADOS NO DESVIRTÚAN LO ESTABLECIDO EN LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS, EN RELACIÓN A LA FALTA DE ENTERAR LOS PAGOS PROVISIONALES DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL.

RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

9. SE OBSERVÓ QUE NO SE PRESENTARON LAS DECLARACIONES DE LOS PAGOS DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA DEL EJERCICIO 2017 Y DE LOS AÑOS Y MESES ABAJO ENUNCIADOS, APLICABLES A LOS SALARIOS DEL PERSONAL QUE SE DEBIERON DE ENTERAR AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA (SAT), DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 86 QUINTO PÁRRAFO, 96 PRIMERO Y PENÚLTIMO PÁRRAFOS Y 116 ÚLTIMO PÁRRAFO, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, SEGÚN LOS REGISTROS CONTABLES DE LA CUENTA NÚMERO 2117-01-0000-0000 CON EL NOMBRE DE "ISPT RETENIDO AL PERSONAL", QUE SE INTEGRA COMO SIGUE:

- A) CON RESPECTO AL EJERCICIO 2017, LOS MESES DE ENERO A DICIEMBRE LOS CUALES AL CIERRE DEL EJERCICIO ASCIENDEN A \$16,579,748.

<u>Meses</u>	<u>Importe</u>
Enero	\$ 1,048,179
Febrero	1,064,653
Marzo	1,241,118
Abril	1,202,326
Mayo	1,157,641
Junio	1,161,013
Julio	1,164,127
Agosto	1,153,486
Septiembre	1,154,695
Octubre	1,159,982
Noviembre	1,166,435
Diciembre	3,906,093
Total	\$ 16,579,748

- B) ASÍ COMO, LAS DECLARACIONES POR LOS EJERCICIOS DEL 2006 AL 2008, DEL 2010 AL 2012 Y DEL 2016, POR IMPORTE DE \$34,973,691 QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

<u>Año</u>	<u>Meses</u>	<u>Importe</u>
------------	--------------	----------------

2006	Junio a diciembre	\$ 1,597,278
2007	Enero a diciembre	2,876,399
2008	Enero a diciembre	3,835,370
2010	Abril a diciembre	4,080,151
2011	Enero a diciembre	6,306,404
2012	Enero a marzo	1,038,833
2016	Enero a diciembre	15,239,256
Total		\$ 34,973,691

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LA CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, YA QUE LOS ARGUMENTOS MANIFESTADOS NO DESVIRTÚAN LO ESTABLECIDO EN LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS, EN RELACIÓN A LA FALTA DE ENTERAR LOS PAGOS PROVISIONALES DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL.

10. SE OBSERVÓ QUE NO SE PRESENTARON LAS DECLARACIONES DE PAGO DE LAS RETENCIONES A LOS HONORARIOS Y ARRENDAMIENTOS LIQUIDADOS A PERSONAS FÍSICAS, QUE SE DEBIERON DE ENTERAR AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO

EN EL ARTÍCULO 106 ÚLTIMO PÁRRAFO, DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, QUE SE INTEGRAN COMO SIGUE:

- A) LAS DECLARACIONES DE PAGOS POR HONORARIOS Y ARRENDAMIENTOS DE ENERO A DICIEMBRE DE 2017, SEGÚN LOS REGISTROS CONTABLES POR IMPORTES DE \$3,775 Y \$6,860 RESPECTIVAMENTE, SE INTEGRA COMO SIGUE:

<u>Mes</u>	<u>Retención s/ honorarios</u>	<u>Retención s/arrendamientos</u>
Enero	\$ -	\$ 5,220
Febrero	-	-
Marzo	-	-
Abril	-	-
Mayo	767	-
Junio	427	-
Julio	-	-
Agosto	849	-
Septiembre	1,088	-
Octubre	236	1,415
Noviembre	408	106
Diciembre	-	119
Total	\$ 3,775	\$ 6,860

- b) ASÍ COMO, LAS DECLARACIONES CON RESPECTO A EJERCICIOS ANTERIORES POR AÑO Y MES, QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

<u>Año</u>	<u>Meses</u>	<u>Retención s/honorarios</u>	<u>Retención s/arrendamientos</u>
2012	Diciembre	\$ -	\$ 235
2013	Enero a diciembre	-	48,465
2014	Enero a diciembre	-	144,578
2015	Enero a diciembre	-	166,808
2015	Marzo y diciembre	1,007	-
2016	Enero a julio y septiembre	7,582	-
2016	Febrero a diciembre	-	45,796
Total		\$ 8,589	\$ 405,882

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LA CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, YA QUE LOS ARGUMENTOS MANIFESTADOS NO DESVIRTÚAN LO ESTABLECIDO EN LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS, EN RELACIÓN A LA FALTA DE ENTERAR LOS PAGOS DE LAS RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA POR LOS HONORARIOS Y ARRENDAMIENTOS PAGADOS A PERSONAS FÍSICAS DE LOS PERIODOS SEÑALADOS EN LOS INCISOS A) Y B).

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL.

PASIVO NO CIRCULANTE

DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO

11. DEL SALDO DE LA CUENTA BANOBRAS, S.N.C. AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 POR IMPORTE DE \$18,287,246 REGISTRADO CON LA CUENTA NÚMERO 2233-10-0001-0000, LA CUAL NO TUVÓ MOVIMIENTOS DE REGISTROS CONTABLES Y PROVIENE DEL EJERCICIO ANTERIOR, SE OBSERVA QUE NO SE REALIZARON LOS REGISTROS CONTABLES DEL TRASPASO DE LA PORCIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA INTERNA DE PRÉSTAMOS DE LARGO A CORTO PLAZO, Y AL CIERRE DEL SALDO ACREEDOR DE ESTA CUENTA, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 33, 35 Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LA CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS MANIFESTADOS LA CONFIRMAN SIN DESVIRTUAR LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

GENERAL

12. DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA, SE REVISARON LAS ACTAS DE CABILDO DEL EJERCICIO 2017, OBSERVANDO QUE DENTRO DEL CONTENIDO EN LOS DOCUMENTOS ANTES CITADOS EL PRESIDENTE MUNICIPAL OMITIÓ INFORMAR LOS SUBSIDIOS Y DESCUENTOS OTORGADOS POR CONTRIBUCIONES MUNICIPALES TRIMESTRALMENTE, INCUMPLIENDO CON

LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS SEXTO REGLA 1 Y 2 DE LA LEY DE INGRESOS DE LOS MUNICIPIOS DE NUEVO LEÓN PARA EL AÑO 2017 Y 96 DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LO CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA EN ESTE PUNTO CONFIRMAN LA OBSERVACIÓN Y NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

INGRESOS DE GESTIÓN

IMPUESTOS

IMPUESTOS SOBRE DIVERSIONES Y ESPECTÁCULOS

13. SE REGISTRÓ RECIBO DE INGRESOS NÚMERO 51618 DEL 30 DE OCTUBRE DE 2017 POR \$146,610 A FAVOR DE OPERADORA DE PARQUES ESTRELLA, S.A. DE C.V., EN RELACIÓN AL PAGO DEL 5% SOBRE LAS ENTRADAS AL PARQUE CORRESPONDIENTE AL PERIODO DE OCTUBRE 2016 A SEPTIEMBRE 2017, ANEXANDO UNA RELACIÓN DE LOS INGRESOS OBTENIDOS POR IMPORTE DE \$2,094,430 CON FECHA DEL 31 DE AGOSTO DE 2017, LA CUAL SOLO CUENTA CON EL NOMBRE Y FIRMA DE UN EMPELADO DE CONTABILIDAD, OBSERVANDO QUE NO CUENTA CON UN EXPEDIENTE DEL CONTRIBUYENTE EN EL QUE SE CONTENGA LA DOCUMENTACIÓN QUE SE REFIERE EL ARTÍCULO 31 BIS FRACCIÓN I DE LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, NI CON AQUELLA QUE ACREDITE LA DETERMINACIÓN Y LIQUIDACIÓN DEL REFERIDO IMPUESTO EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN LAS REGLAS DEL ARTÍCULO 32 DE LA CITADA LEY, SITUACIÓN QUE ES REINCIDENTE, YA QUE ESTO TAMBIÉN SE OBSERVÓ EN LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DEL 2014, 2015 Y 2016.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE CONVENIO DE PAGO CELEBRADO ENTRE OPERADORA DE PARQUES ESTRELLA, S.A. DE C.V., Y EL MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, N.L., EL CUAL SE FIRMÓ CON FECHA 4 DE DICIEMBRE DE 2007, EN EL QUE SE ACORDÓ PAGAR LA CANTIDAD DE \$100,000 (CIEN MIL PESOS 00/100 M.N.) ANUALES, POR CONCEPTO DE 5% DE IMPUESTOS SOBRE ESPECTÁCULOS PÚBLICOS, LO CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS MANIFESTADOS Y LA INFORMACIÓN EXHIBIDA NO DAN CUMPLIMIENTO A LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS, SITUACIÓN QUE ES DE CARÁCTER REINCIDENTE EN RELACIÓN CON LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2014, 2015 Y 2016, SIN DESVIRTUAR LOS FUNDAMENTOS DE LAS DISPOSICIONES SEÑALADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE

DONATIVOS

14. EL MUNICIPIO RECIBIÓ UN DONATIVO EN ESPECIE DE 80 TONELADAS DE ASFALTO, 60,000 LITROS DE GASOLINA MAGNA Y 40,000 LITROS DE DIÉSEL DE LA DEPENDENCIA FEDERAL PETRÓLEOS MEXICANOS (PEMEX) ESTIPULADO EN EL CONTRATO DE DONACIÓN CON EL ACUERDO NÚMERO DG/JODG/0045/2017 DE FECHA 15 DE AGOSTO DE 2017 Y FICHA DE DONACIÓN GRDS/DE/065/2017.

DERIVADO DE LO ANTERIOR SE REGISTRARON MEDIANTE PÓLIZAS DE RECLASIFICACIONES LAS REMISIONES DE PRODUCTOS SIGUIENTES:

<u>Fecha póliza de</u> <u>reclasificaciones</u>	<u>Número póliza de</u> <u>reclasificaciones</u>	<u>Fecha</u> <u>remisiones de</u> <u>producto</u>	<u>Número</u> <u>remisiones de</u> <u>producto</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
--	---	---	--	--------------------	----------------

31/12/2017	26	27/10/2017	1516142	39,773 litros diésel automotriz	\$ 626,345
31/12/2017	27	26/10/2017	1516052	43.353 litros de gasolina	674,798
31/12/2017	27	30/10/2017	1516855	16.501 litros de gasolina	256,841
Total					\$ 1,557,984

- a) OBSERVANDO QUE NO SE PRESENTÓ EL CONTRATO DEBIDAMENTE FIRMADO POR AMBAS PARTES, NI SE EXHIBIÓ LA FICHA DE DONACIÓN ANTES CITADA, INFRINGIENDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.
- B) ADEMÁS, NO SE LOCALIZÓ EL REGISTRO CONTABLE DEL DONATIVO EN ESPECIE DE LAS 80,000 TONELADAS DE ASFALTO, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 33 AL 38 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE OFICIO NÚMERO OPM/1280/2018 DE FECHA 22 DE JUNIO DE 2018 DIRIGIDO AL C. RAMIRO RENDON BURGOS, PETRÓLEOS MEXICANOS CON FECHA DE RECIBIDO EL 11 DE JULIO DEL AÑO ANTES CITADO REFERENTE A LA DONACIÓN DEL COMBUSTIBLE Y A LA CANCELACIÓN DEL DONATIVO EN ESPECIE DE 80 TONELADAS DE ASFALTO, DE LAS FACTURAS QUE RESPALDAN EL DONATIVO DEL COMBUSTIBLE Y CONTRATO DE DONACIÓN CELEBRADO ENTRE PEMEX Y EL MUNICIPIO DE

MONTEMORELOS, CON LO CUAL SE SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, SUBSISTIENDO LO DETECTADO EN EL INCISO A) CON RESPECTO AL CONTRATO QUE NO SE ENCUENTRA FIRMADO POR AMBAS PARTES COMO SE HABÍA REQUERIDO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

SERVICIOS PERSONALES

REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO

15. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA LOS CONTRATOS DE TRABAJO O CONSTANCIAS POR ESCRITO QUE EVIDENCIE LA RELACIÓN LABORAL DE EL PERSONAL CON EL MUNICIPIO, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 24, 25 Y 26 DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO, DISPOSICIÓN APLICABLE DE MANERA SUPLETORIA EN RELACIÓN AL ARTÍCULO 7 DE LA LEY DEL SERVICIO CIVIL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DEL PERSONAL QUE SE MENCIONA A CONTINUACIÓN:

Número de empleado

Nombre de empleado

4033

Florinda Cisneros Álvarez

4206

Felicitas de La Fuente Cantú

4325

Fernando Luna Martínez

4065

Jose Ángel Salazar de Alejandro

6529

Víctor Hugo Palacios Pérez

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE MEMORÁNDUMS DE ALTAS, UNO DE BAJA, ACTAS DE NACIMIENTO, IDENTIFICACIONES OFICIALES, CARTAS DE NO ANTECEDENTES PENALES, UNA SOLICITUD DE EMPLEO, LO CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO EXHIBIÓ LA INFORMACIÓN DOCUMENTAL QUE DESVIRTÚE LO SEÑALADO, EN RELACIÓN A LA FALTA DE LOS CONTRATOS O CONSTANCIAS CON LAS CONDICIONES LABORALES CON ESOS TRABAJADORES, CONFORME A LO ESTABLECIDO EN LAS DISPOSICIONES LEGALES MENCIONADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

SERVICIOS GENERALES

SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS

16. SE REGISTRO EN LA CUENTA CONTABLE 5133-10-0000-0000 NOMBRE "SERVICIOS LEGALES, DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA" PAGOS POR IMPORTE DE \$1,914,957 A FAVOR DE CONSULTORES CLOVES, S.A. DE C.V., POR CONCEPTO DE SERVICIOS DE CONSULTORÍA JURÍDICA, OBSERVANDO QUE ESTE TIPO DE ACTIVIDADES, NO SE COMPRUEBAN CON LOS OFICIOS QUE SE DEBEN EMITIR ENTRE EL PROFESIONISTA Y EL MUNICIPIO, EL REQUERIMIENTO DE LAS NECESIDADES DEL TRABAJO A REALIZAR CON SUS RESPECTIVAS RESPUESTAS O PRODUCTOS ENTREGABLES, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, 15 Y 16 FRACCIÓN II, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

LOS PAGOS REALIZADOS SE EFECTUARON CON LAS PÓLIZAS DE CHEQUES QUE A CONTINUACIÓN SE RELACIONAN:

<u>Fecha póliza</u>	<u>Número póliza</u>	<u>Fecha factura</u>	<u>Número factura</u>	<u>Importe</u>
25/10/2017	1	13/10/2017	2000	\$ 522,000
25/10/2017	2	13/10/2017	2001	522,000
25/10/2017	4	13/10/2017	1999	522,000
30/11/2017	6	13/10/2017	2004	348,957
Total				\$ 1,914,957

- a) ADEMÁS, NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE QUE LA SELECCIÓN DEL CITADO PROVEEDOR, ESTUVO PRECEDIDA DE ALGUNO DE LOS PROCEDIMIENTOS ENUNCIADOS EN EL ARTÍCULO 25 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, QUE ACORDE CON EL MONTO O NATURALEZA DE LA NEGOCIACIÓN, ASEGURARAN AL ENTE PÚBLICO LAS MEJORES CONDICIONES DISPONIBLES EN CUANTO A PRECIO, CALIDAD, FINANCIAMIENTO Y OPORTUNIDAD.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, QUE CONSISTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS POR CONCEPTO DE CONSULTORÍA Y ASESORÍA JURÍDICA EN EL ASPECTO REGULATORIO Y RECAUDATORIA EN EL TEMA DE TELECOMUNICACIONES, NOTAS INFORMATIVAS Y EXPEDIENTES

ADMINISTRATIVOS NÚMEROS 093/2017, 094/2017, 096/2017, 097/2017, 105/2017 Y DEL 111/2017 AL 116/2017, CON LO CUAL SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, SUBSISTIENDO LO DETECTADO CON RESPECTO A QUE NO SE PRESENTÓ LA INFORMACIÓN DOCUMENTAL QUE ACREDITE EL PROCEDIMIENTO DE ADJUDICACIÓN, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL FUNDAMENTO SEÑALADO AL INCISO A).

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

NORMATIVIDAD

CUENTA PÚBLICA

17. EL ENTE PÚBLICO PRESENTÓ CON FECHA 19 DE ABRIL DE 2018 AL H. CONGRESO DEL ESTADO LA CUENTA PÚBLICA 2017, EN DOCUMENTO POR ESCRITO, OBSERVANDO QUE LA MISMA NO FUERON PRESENTADA EN FORMA DIGITALIZADA, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 TERCER PÁRRAFO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LA CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO QUE LA ACEPTA SIN DESVIRTUAR LO ESTABLECIDO EN EL FUNDAMENTO SEÑALADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

18. LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO FISCAL 2017 SE DEBIÓ PRESENTAR AL H. CONGRESO DEL ESTADO A MÁS TARDAR EL 31 DE MARZO DEL AÑO SIGUIENTE, MISMA QUE FUE EXHIBIDA EL 19 DE ABRIL DE 2018, INCUMPLIENDO CON EL PLAZO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 7 PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO

DE NUEVO LEÓN Y EL NUMERAL 100 FRACCIÓN IX, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LO CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS MANIFESTADOS NO DESVIRTÚAN LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

19. EL ENTE PÚBLICO PRESENTÓ LOS INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, EN DOCUMENTOS POR ESCRITO, OBSERVANDO QUE LOS MISMOS NO FUERON PRESENTADOS EN FORMA DIGITALIZADA, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 TERCER PÁRRAFO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LA CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO QUE ACEPTA EL INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD ESTABLECIDA EN EL FUNDAMENTO SEÑALADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

20. SE RECIBIERON EN EL H. CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN LOS INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA CORRESPONDIENTES A LOS MESES DE ENERO A MARZO, ABRIL A JUNIO, DE JULIO A SEPTIEMBRE Y DE OCTUBRE A DICIEMBRE DE 2017, OBSERVANDO QUE FUERON PRESENTADOS DE FORMA EXTEMPORÁNEA EN LAS FECHAS SIGUIENTES: EL 16 Y 19 DE OCTUBRE, EL 23 DE NOVIEMBRE DE 2017 Y EL 19 DE ABRIL DE 2018 RESPECTIVAMENTE, INCUMPLIENDO CON EL PLAZO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 14 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DEL NUEVO LEÓN, Y EN LOS NUMERALES 33 FRACCIÓN III, INCISO E) Y 100 FRACCIÓN IX, DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LO CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS MANIFESTADOS NO DESVIRTÚAN LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS, EN RELACIÓN AL DESFASAMIENTO EN LOS PLAZOS PARA ENTREGAR AL H. CONGRESO DEL ESTADO, LOS INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA DE LOS CUATRO TRIMESTRALES DEL EJERCICIO 2017.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

21. EL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017 QUE AUTORIZÓ EL R. AYUNTAMIENTO EN ACTA NÚMERO 37 SESIÓN ORDINARIA CELEBRADA EL 16 DE DICIEMBRE DE 2016 Y PUBLICADO EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO EL 30 DEL MES Y AÑO CITADOS, ASCENDIÓ A \$355,480,000 DOCUMENTO QUE COMPARADO CON LOS EGRESOS ANUALES REALES EJERCIDOS POR IMPORTE DE \$385,195,707 SE OBSERVA QUE ESTE ES SUPERIOR AL MONTO PRESUPUESTADO EN LA CANTIDAD DE \$29,715,707 QUE REPRESENTÓ EL 8.36%, DIFERENCIA DE LA CUAL NO SE SOLICITÓ AL AYUNTAMIENTO LA MODIFICACIÓN CORRESPONDIENTE PARA SUFRAGAR EN EL EJERCICIO ESTE EXCEDENTE, NI SE EXHIBIÓ DURANTE LA

AUDITORÍA LA DIFUSIÓN DE ESTA MODIFICACIÓN PRESUPUESTAL EN EL PLAZO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 181 PÁRRAFO SEGUNDO DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN PRESENTADA POR EL ENTE PÚBLICO, LA CUAL NO SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, DEBIDO QUE ACEPTA EL INCUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL FUNDAMENTO SEÑALADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

OBRA PÚBLICA

INVERSIÓN PÚBLICA

OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

CONSTRUCCIÓN DE OBRAS PARA EL ABASTECIMIENTO DE AGUA, PETRÓLEO, GAS, ELECTRICIDAD Y TELECOMUNICACIONES EN PROCESO

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
----------------------	-------------------------------------	------------------------------

1	Obra A) Iluminación calle Ricardo Rodríguez MM-FORT- (Congregación Calles - La Barranca); Obra B) R23-OP-02/ Iluminación carretera Gil Leyva - Las Puentes (Estatad \$ 4,475,900 17-IR No. 124); y Obra C) Electrificación y alumbrado público, en la comunidad El Encadenado.	
---	--	--

22. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 1.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

23. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 1.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

Ref. Contrato

Nombre de la Obra o Licencia

Registrado en

el 2017

- 2 **MM-FORT-
R23-OP-04/
17-IR** **Obra A) Iluminación en la carretera Montemorelos -
Rayones; Obra B) Electrificación e iluminación en El
Galeme; y Obra C) Electrificación e iluminación, en la
comunidad San Miguel.** **\$ 4,444,904**

24. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 2.3)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

25. 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. 2.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE RECIBIÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LOS PLANOS CORRESPONDIENTES A LA CONSTRUCCIÓN FINAL DE LAS OBRAS B) ELECTRIFICACIÓN E ILUMINACIÓN EN EL GALEME Y OBRA C) ELECTRIFICACIÓN E ILUMINACIÓN, EN LA COMUNIDAD SAN MIGUEL, POR LO QUE SE SOLVENTA LO CORRESPONDIENTE A LA MISMA; SIN EMBARGO, EN CUANTO A LOS PLANOS

CORRESPONDIENTES A LA CONSTRUCCIÓN FINAL DE LA OBRA A) ILUMINACIÓN EN LA CARRETERA MONTEMORELOS - RAYONES, NO SE SOLVENTA SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE ACREDITE EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

26. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 2.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
3 MM-FORT-R23-OP-01/17-IR	Obra A) Rehabilitación de alumbrado público, en la avenida José María Parás; y Obra B) Rehabilitación de alumbrado en la avenida Mutualismo y calle Tampico.	\$ 4,038,427

27. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 3.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

28. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 3.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
4 MM-FORT-R23-OP-05/17-IR	Obra A) Iluminación en la carretera Congregación Calles - La Barranca; y Obra B) Rehabilitación de alumbrado público en las calles Mariano Escobedo, Ignacio Zaragoza, Cuauhtémoc y Simón Bolívar.	\$ 3,994,557

29. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 4.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

30. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA GARANTÍA EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL MONTO TOTAL EJERCIDO DE \$3,994,557, SEGÚN LA ELECCIÓN DEL 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. 4.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR UN IMPORTE DE \$399,466.98 VIGENTE HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA CITADA FIANZA NO GARANTIZA LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, POR UN LAPSO DE DOCE MESES POSTERIORES A LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, EXIGIR AL CONTRATISTA LA PRESENTACIÓN DE LA FIANZA QUE GARANTICE QUE SE RESPONDA POR LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, EQUIVALENTE AL

DIEZ POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL EJERCIDO, CON EL FIN DE EVITAR SITUACIONES DE RIESGO PARA EL ENTE PÚBLICO.

31. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 4.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
5 MM-PRODR- R23-OP-05 /17-IR	Obra A) Alumbrado público en el camino ubicado entre la Carretera Federal 85 y la colonia 1o. de Mayo; y Obra B) Iluminación en el Libramiento	\$ 3,901,285

Montemorelos.

32. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 5.3)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

33. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 5.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON

LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
MM-FORT- 6 R23-OP-03/ IR	Obra A) Iluminación de la colonia María Ancer 17-(Francisco Villa); y Obra B) Iluminación en el Callejón Mocho.	\$ 3,878,852

34. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 6.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

35. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA GARANTÍA EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL MONTO TOTAL EJERCIDO DE \$3,878,852, SEGÚN LA ELECCIÓN DEL 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. 6.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR UN IMPORTE DE \$387,895.51 VIGENTE HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA CITADA FIANZA NO GARANTIZA LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, POR UN LAPSO DE DOCE MESES POSTERIORES A LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, EXIGIR AL CONTRATISTA LA PRESENTACIÓN DE LA FIANZA QUE GARANTICE QUE SE RESPONDA POR LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL EJERCIDO, CON EL FIN DE EVITAR SITUACIONES DE RIESGO PARA EL ENTE PÚBLICO.

36. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA,

SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 6.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
MM-FORT- 7 R23-OP-07/ IR	Obra A) Segunda etapa de iluminación en el Camino al Vapor; y Obra B) Alumbrado público en la comunidad Puerta La Boca.	\$ 3,828,700

37. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 7.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

38. 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. 7.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE RECIBIÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LOS PLANOS CORRESPONDIENTES A LA CONSTRUCCIÓN FINAL DE LA OBRA A) SEGUNDA ETAPA DE ILUMINACIÓN EN EL CAMINO AL VAPOR, POR LO QUE SE SOLVENTA LO CORRESPONDIENTE A LA MISMA; SIN EMBARGO, EN CUANTO A LOS PLANOS CORRESPONDIENTES A LA CONSTRUCCIÓN FINAL DE LA OBRA B) ALUMBRADO PÚBLICO EN LA COMUNIDAD PUERTA LA BOCA, NO SE SOLVENTA SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE ACREDITE EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

39. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO

SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 7.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
MM-FORT- 8 R23-OP-06/ 17- IR	Obra A) Alumbrado público en la comunidad La Unión; y Obra B) Iluminación en el Arco de Montemorelos y Libramiento a Linares.	Vial\$ 3,781,050

40. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES,

OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 8.3)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

41. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS TARJETAS DE ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS NO PREVISTOS EN EL CATÁLOGO ORIGINAL, INCLUIDOS EN LA ESTIMACIÓN 1 EXTRA (FACTURA 12888) DE LA OBRA B) ILUMINACIÓN EN EL ARCO VIAL MONTEMORELOS Y LIBRAMIENTO A LINARES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 59, PENÚLTIMO PÁRRAFO, DE LA LOPSRM, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 107, PÁRRAFO PRIMERO, DEL RLOPSRM. (OBS. 8.4)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

42. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA GARANTÍA EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL MONTO TOTAL EJERCIDO DE \$3,781,050, SEGÚN LA ELECCIÓN DEL 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. 8.7)

NORMATIVA
ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR UN IMPORTE DE \$378,114.91 VIGENTE HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA CITADA FIANZA NO GARANTIZA LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, POR UN LAPSO DE DOCE MESES POSTERIORES A LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, EXIGIR AL CONTRATISTA LA PRESENTACIÓN DE LA FIANZA QUE GARANTICE QUE SE RESPONDA POR LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL EJERCIDO, CON EL FIN DE EVITAR SITUACIONES DE RIESGO PARA EL ENTE PÚBLICO.

43. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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

PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 8.9)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
MM-PRODR- 9 R23-OP-02 /17-Zambrano; y IR	Obra A) Iluminación en el Camino al Vapor y Obra B) Iluminación en las calles Eleuterio González y Luis G. Urbina.	\$ 3,633,075

44. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 9.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

45. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 9.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA

DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
10 MM- PRODR-R23- OP-04 /17-IR	Obra A) Iluminación en la carretera Montemorelos - China; Obra B) Electrificación en la calle Comunidad El Desagüe; y Obra C) Electrificación de las calles Frontera, 2 de abril y 21 de marzo.	\$ 3,482,246

46. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 10.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

47. 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. 10.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE RECIBIÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LOS PLANOS CORRESPONDIENTES A LA CONSTRUCCIÓN FINAL DE LAS OBRAS B) ELECTRIFICACIÓN EN LA CALLE COMUNIDAD EL DESAGÜE Y C) ELECTRIFICACIÓN DE LAS CALLES FRONTERA, 2 DE ABRIL Y 21 DE MARZO, POR LO QUE SE SOLVENTA LO CORRESPONDIENTE A LA MISMA; SIN EMBARGO, EN CUANTO A LOS PLANOS CORRESPONDIENTES A LA CONSTRUCCIÓN FINAL DE LA OBRA A) ILUMINACIÓN EN LA CARRETERA MONTEMORELOS - CHINA, NO SE SOLVENTA SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE ACREDITE EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

48. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 10.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON

LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
11 MM- PRODR- R23-OP-01 /17-IR	Obra A) Rehabilitación de iluminación en plaza de la Congregación Calles; Obra B) Iluminación en la comunidad El Ranchito (El Palomar), el Ranchito (La Petaca) y El Ranchito (El Aplomar); y Obra C) Iluminación en la calle Independencia de la Congregación Calles.	\$ 3,328,512

49. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 11.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

50. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 11.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
12 MM-	Obra A) Iluminación en la calle 20 de Noviembre y	\$ 3,227,256

PRODR- avenida Capellanía; Obra B) Iluminación en el andador
R23-OP-03 del Parque Almazán y entre calles; y Obra C)
/17-IR Rehabilitación de iluminación en área municipal, del
Fraccionamiento Las Palmas.

51. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DEL PROYECTO PARA LA OBRA Y SUS ESPECIFICACIONES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 46, FRACCIÓN V, DE LA LOPSRM. (OBS. 12.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

52. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 12.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO,

CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

CONSTRUCCIÓN DE VÍAS DE COMUNICACIÓN EN PROCESO

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
13 MM-FDM-OP-01/2017- LP	Construcción de cancha con pasto sintético en la Unidad Oriente, en la colonia Infonavit.	\$ 4,237,510

53. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN QUE PERMITA VERIFICAR QUE LA OBRA FUE INCLUIDA EN EL PRESUPUESTO ANUAL DEL EJERCICIO 2017, ACORDE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 18, FRACCIÓN IV, EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 19 Y 22, DE LA LOPEMNL. (OBS. 13.1)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO NÚMERO OPM-

SAY-977/2017, DE FECHA 5 DE OCTUBRE DE 2017, MEDIANTE EL CUAL EL SECRETARIO DE AYUNTAMIENTO INFORMA AL SECRETARIO DE OBRAS PÚBLICAS QUE MEDIANTE SESIÓN DE CABILDO, CELEBRADA EL 27 DE SEPTIEMBRE DE 2017 Y ASENTADA EN ACTA NO. 59 SE APROBÓ LA REALIZACIÓN DE LA OBRA EN COMENTO, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EL CONTRATO DE LA OBRA DE REFERENCIA SE FIRMÓ EL 13 DE JULIO DE 2017, SIENDO ESTA FECHA ANTERIOR A LA FECHA EN LA CUAL SE APROBÓ POR PARTE DE CABILDO LA REALIZACIÓN DE LA OBRA; ES DE MENCIONAR QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN QUE PERMITA VERIFICAR QUE LA OBRA FUE INCLUIDA EN EL PRESUPUESTO ANUAL DEL EJERCICIO 2017 PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, INCLUIR EN EL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE, LAS OBRAS EN PROCESO, LAS INCONCLUSAS, LAS COMPLEMENTARIAS, LAS PRIORITARIAS Y LAS QUE SE VAN A INICIAR Y EJECUTAR DURANTE EL RESPECTIVO EJERCICIO, A EFECTO DE QUE EN ESTE SE RECOJA EL MONTO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS QUE SE REQUIERA PARA LA EJECUCIÓN DE CADA UNA DE LAS OBRAS QUE SE CONTINUARÁN O INICIARÁN EN EL EJERCICIO DE QUE SE TRATE; SIN LIMITARSE A ESTABLECER DE MANERA GLOBAL UN MONTO PARA EJERCER EN OBRA PÚBLICA, DEBIENDO ESPECIFICAR PARA CADA UNA DE LAS OBRAS EL MONTO DE INVERSIÓN CORRESPONDIENTE.

54. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL ENTE PÚBLICO PARA LA OBRA, NI LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS QUE PERMITAN VERIFICAR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS ACTUALIZADOS DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES QUE PREVALECÍAN EN EL MOMENTO DE SU ELABORACIÓN, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 19, FRACCIÓN XIII, DE LA LOPEMNL. (OBS. 13.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE RECIBIÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL ENTE PÚBLICO PARA LA OBRA, POR LO QUE SE SOLVENTA LO CORRESPONDIENTE A LA MISMA; SIN EMBARGO, EN CUANTO A LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS QUE PERMITAN VERIFICAR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS ACTUALIZADOS DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES QUE PREVALECÍAN EN EL MOMENTO DE SU ELABORACIÓN, NO SE SOLVENTA SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE ACREDITE EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

55. 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. 13.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
14 MM-FDM-OP-02/2017- LP	Construcción de Unidad Deportiva "Los Pavorreales", primera etapa.	\$ 3,741,769

56. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN QUE PERMITA VERIFICAR QUE LA OBRA FUE INCLUIDA EN EL PRESUPUESTO ANUAL DEL EJERCICIO 2017, ACORDE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 18, FRACCIÓN IV, EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 19 Y 22, DE LA LOPEMNL. (OBS. 14.1)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO NÚMERO OPM-SAY-977/2017, DE FECHA 5 DE OCTUBRE DE 2017, MEDIANTE EL CUAL EL SECRETARIO DE AYUNTAMIENTO INFORMA AL SECRETARIO DE OBRAS PÚBLICAS QUE MEDIANTE SESIÓN DE CABILDO, CELEBRADA EL 27 DE SEPTIEMBRE DE 2017 Y ASENTADA EN ACTA NO. 59 SE APROBÓ LA REALIZACIÓN DE LA OBRA EN COMENTO, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EL CONTRATO DE LA OBRA DE REFERENCIA SE FIRMÓ EL 28 DE JULIO DE 2017, SIENDO ESTA FECHA ANTERIOR A LA FECHA EN LA CUAL SE APROBÓ POR PARTE DE CABILDO LA

REALIZACIÓN DE LA OBRA; ES DE MENCIONAR QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA DOCUMENTACIÓN QUE PERMITA VERIFICAR QUE LA OBRA FUE INCLUIDA EN EL PRESUPUESTO ANUAL DEL EJERCICIO 2017 PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, INCLUIR EN EL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE, LAS OBRAS EN PROCESO, LAS INCONCLUSAS, LAS COMPLEMENTARIAS, LAS PRIORITARIAS Y LAS QUE SE VAN A INICIAR Y EJECUTAR DURANTE EL RESPECTIVO EJERCICIO, A EFECTO DE QUE EN ESTE SE RECOJA EL MONTO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS QUE SE REQUIERA PARA LA EJECUCIÓN DE CADA UNA DE LAS OBRAS QUE SE CONTINUARÁN O INICIARÁN EN EL EJERCICIO DE QUE SE TRATE; SIN LIMITARSE A ESTABLECER DE MANERA GLOBAL UN MONTO PARA EJERCER EN OBRA PÚBLICA, DEBIENDO ESPECIFICAR PARA CADA UNA DE LAS OBRAS EL MONTO DE INVERSIÓN CORRESPONDIENTE.

57. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL ENTE PÚBLICO PARA LA OBRA, NI LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS QUE PERMITAN VERIFICAR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS ACTUALIZADOS DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES QUE PREVALECIAN EN EL MOMENTO DE SU ELABORACIÓN, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 19, FRACCIÓN XIII, DE LA LOPEMNL. (OBS. 14.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

58. 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. 14.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
15 MM-PDR-R23-OP-05/1 7-IR	Rehabilitación de carpeta asfáltica en la avenida Cementerio.	\$ 2,883,137

59. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 15.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

60. 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 QUE FIJADO PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO, 74, PÁRRAFO PRIMERO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 6, PÁRRAFO PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA MISMA LEY, Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS, DE LAS NTPENL. (OBS. 15.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

61. 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 ESTABLECIDOS PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO SEGUNDO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL; EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 8, 67, 68, 75, 76, 96 Y 97, DE LA MISMA LEY; Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 15.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
16 MM-PDR-R23-OP-11/1 7-IR	PAVIMENTACIÓN ASFÁLTICA VITAPISTA EN ECOPARQUE EL PILÓN.	EL \$ 2,822,568

62. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS PRUEBAS DE LABORATORIO QUE COMPRUEBEN EL CUMPLIMIENTO DEL PORCENTAJE DE COMPACTACIÓN DEL CONCEPTO 8.- "CARPETA DE CONCRETO ASFÁLTICO DE 5 CM DE ESPESOR COMPACTO PARA NIVEL I, CON TAMAÑO MÁXIMO DE GRANULOMETRÍA DE 1/2 A FINOS, TAMAÑOS GRUESOS RETENIDOS EN MALLA #4 Y TAMAÑOS FINOS PASAN POR MALLA #200 ELABORADA EN PLANTA CON CEMENTO ASFÁLTICO SEGÚN LOS PARÁMETROS TIPO SBS O SBR QUE GARANTICE UNA ESTABILIDAD DE 1,000 KG, TEXTURA DE 0.47 A 1.20 MM DE ALTURA, DE 25 A 32 CM DE CÍRCULO DE ARENA CON UN COEFICIENTE DE RESISTENCIA AL DESLIZAMIENTO CDR DE 0.61 MÍNIMO, FLUJO ENTRE 2 Y 4 CM, CON RELACIÓN DE VACÍOS 4% MÍNIMO Y 6% MÁXIMO, COMPACTADO AL 95% MARSHALL, MEZCLADO CON MATERIAL DE CALIZA TRITURADA DE CANTERA", OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 54, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LOPSRM, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 132, FRACCIÓN IV, DEL RLOPSRM. (OBS. 16.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE PRUEBAS DE LABORATORIO QUE MUESTRAN EL GRADO DE COMPACTACIÓN PARA LAS CAPAS DE BASE HIDRÁULICA, TERRACERÍAS, CONCRETO HIDRÁULICO Y SUBRASANTE,

NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LAS PRUEBAS DE LABORATORIO QUE COMPRUEBEN EL CUMPLIMIENTO DEL PORCENTAJE DE COMPACTACIÓN DEL CONCEPTO CARPETA DE CONCRETO ASFÁLTICO DE 5 CM DE ESPESOR.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, CREAR MECANISMOS DE CONTROL QUE ASEGUREN QUE LAS ESTIMACIONES CUENTEN CON TODA LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA PROCEDENCIA DEL PAGO DE LOS CONCEPTOS EN ELLAS INCLUIDOS, LA CUAL DEBERÁ SER APROBADA Y AUTORIZADA POR LA SUPERVISIÓN DE OBRA, PARA QUE POSTERIORMENTE SE PROCEDA AL TRÁMITE DEL PAGO CORRESPONDIENTE; VERIFICANDO PREVIAMENTE A LA AUTORIZACIÓN, QUE LOS CONCEPTOS ESTIMADOS SE HAYAN EJECUTADO CONFORME A LAS CANTIDADES Y ESPECIFICACIONES CONTRATADAS.

63. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA GARANTÍA EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL MONTO TOTAL EJERCIDO DE \$2,822,568, SEGÚN LA ELECCIÓN DEL 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)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO,

CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR UN IMPORTE DE \$282,269.79 VIGENTE HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA CITADA FIANZA NO GARANTIZA LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, POR UN LAPSO DE DOCE MESES POSTERIORES A LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, EXIGIR AL CONTRATISTA LA PRESENTACIÓN DE LA FIANZA QUE GARANTICE QUE SE RESPONDA POR LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL EJERCIDO, CON EL FIN DE EVITAR SITUACIONES DE RIESGO PARA EL ENTE PÚBLICO.

64. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 16.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
17 MM-PDR-R23-OP-02/1 7-IR	CONSTRUCCIÓN DE ANDADOR PEATONAL CEMENTERIO.	\$ 2,815,130

65. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA; ADEMÁS, NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS REGISTROS EN BITÁCORA DE OBRA DE TRABAJOS POSTERIORES AL 30 DE

MAYO DE 2017, Y HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS MISMOS, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 17.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
18 MM-PDR-R23- OP-07/1 7-IR	REHABILITACIÓN DE DRENAJE PLUVIAL E ILUMINACIÓN EN LA AVENIDA FIDEL VELÁZQUEZ.	\$ 2,812,304

66. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA GARANTÍA EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL MONTO TOTAL EJERCIDO DE \$2,812,304, SEGÚN LA ELECCIÓN DEL 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. 18.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO,

CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR UN IMPORTE DE \$286,032.31 VIGENTE HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA CITADA FIANZA NO GARANTIZA LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, POR UN LAPSO DE DOCE MESES POSTERIORES A LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, EXIGIR AL CONTRATISTA LA PRESENTACIÓN DE LA FIANZA QUE GARANTICE QUE SE RESPONDA POR LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL EJERCIDO, CON EL FIN DE EVITAR SITUACIONES DE RIESGO PARA EL ENTE PÚBLICO.

67. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA; ADEMÁS, NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS REGISTROS EN BITÁCORA DE OBRA DE TRABAJOS POSTERIORES AL 18 DE MAYO DE 2017, Y HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS MISMOS, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 18.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
19 MM-PDR-R23-OP- 10/1 7-IR	REHABILITACIÓN DE CARPETA ASFÁLTICA EN LA CALLE ELEUTERIOS GONZÁLEZ.	\$ 2,811,554

68. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 19.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON

LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

69. 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 QUE FIJADO PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO PRIMERO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 6, PÁRRAFO PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA MISMA LEY, Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS, DE LAS NTPENL. (OBS. 19.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

70. 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 ESTABLECIDOS PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO SEGUNDO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL; EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 8, 67, 68, 75, 76, 96 Y 97, DE LA MISMA LEY; Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 19.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
20 MM-PDR-R23- OP-01/1 7-IR	REHABILITACIÓN DE CARPETA ASFÁLTICA EN EL CAMINO A LAS ADJUNTAS Y EN EL CAMINO AL EDÉN.	\$ 2,808,933

71. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA GARANTÍA EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL MONTO TOTAL EJERCIDO DE \$2,808,933, SEGÚN LA ELECCIÓN DEL 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. 20.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR UN IMPORTE DE \$280,893.30 VIGENTE HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA CITADA FIANZA NO GARANTIZA LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, POR UN LAPSO DE DOCE MESES POSTERIORES A LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, EXIGIR AL CONTRATISTA LA PRESENTACIÓN DE LA FIANZA QUE GARANTICE QUE SE RESPONDA POR LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL EJERCIDO, CON EL FIN DE EVITAR SITUACIONES DE RIESGO PARA EL ENTE PÚBLICO.

72. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 20.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

73. 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 QUE FIJADO PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO

CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO PRIMERO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 6, PÁRRAFO PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA MISMA LEY, Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS, DE LAS NTPENL. (OBS. 20.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

74. 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 ESTABLECIDOS PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO SEGUNDO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL; EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 8, 67, 68, 75, 76, 96 Y 97, DE LA MISMA LEY; Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 20.9)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
21 MM-PDR-R23-OP-04/1 7-IR	REHABILITACIÓN DE CARPETA ASFÁLTICA EN EL CAMINO A LA LADRILLERA.	\$ 2,808,188

75. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA GARANTÍA EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL MONTO TOTAL EJERCIDO DE \$2,808,188, SEGÚN LA ELECCIÓN DEL 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. 21.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR UN IMPORTE DE \$280,818.83 VIGENTE HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA CITADA FIANZA

NO GARANTIZA LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, POR UN LAPSO DE DOCE MESES POSTERIORES A LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, EXIGIR AL CONTRATISTA LA PRESENTACIÓN DE LA FIANZA QUE GARANTICE QUE SE RESPONDA POR LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL EJERCIDO, CON EL FIN DE EVITAR SITUACIONES DE RIESGO PARA EL ENTE PÚBLICO.

76. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 21.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE UNA IMPRESIÓN DE PANTALLA DEL CATÁLOGO DE CONTRATOS DEL MUNICIPIO QUE CUENTAN CON LA BITÁCORA ELECTRÓNICA, EN LA PÁGINA DE INTERNET DE LA BITÁCORA

ELECTRÓNICA DE OBRA PÚBLICA PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA FEDERAL, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE LA BITÁCORA DE OBRA FUE REALIZADA POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

77. 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 QUE FIJADO PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO PRIMERO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 6, PÁRRAFO PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA MISMA LEY, Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS, DE LAS NTPENL. (OBS. 21.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

78. 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 ESTABLECIDOS PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO SEGUNDO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL; EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 8, 67, 68, 75, 76, 96 Y 97, DE LA MISMA LEY; Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 21.9)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
22 MM-PDR- R23-OP-03/1 7-IR	REHABILITACIÓN DE CARPETA ASFÁLTICA EN LA AVENIDA CARLOS CANSECO (CONSTRUCCIÓN DE ANDADOR PEATONAL CEMENTERIO).	\$ 2,807,451

79. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 22.9)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

80. 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 QUE FIJADO PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO PRIMERO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 6, PÁRRAFO PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA MISMA LEY, Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS, DE LAS NTPENL. (OBS. 22.10)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

81. 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 ESTABLECIDOS PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO SEGUNDO Y 95, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL; EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 8, 67, 68, 75, 76, 96 Y 97, DE LA MISMA LEY; Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 22.11)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
23 MM-PDR-R23-OP-08/1 7-IR	CONSTRUCCIÓN DE GUARNICIÓN Y BANQUETAS EN LA COLONIA CENTENARIO.	\$ 2,767,476

82. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS TARJETAS DE ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS NO PREVISTOS EN EL CATÁLOGO ORIGINAL, INCLUIDOS EN LA ESTIMACIÓN 1 EXTRA (FACTURA B386), OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 59, PENÚLTIMO PÁRRAFO, DE LA LOPSRM, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 107, PÁRRAFO PRIMERO, DEL RLOPSRM. (OBS. 23.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

83. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA GARANTÍA EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL MONTO TOTAL EJERCIDO DE \$2,767,476, SEGÚN LA ELECCIÓN DEL 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. 23.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR UN IMPORTE DE \$276,752.26 VIGENTE HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA CITADA FIANZA NO GARANTIZA LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, POR UN LAPSO DE DOCE MESES POSTERIORES A LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, EXIGIR AL CONTRATISTA LA PRESENTACIÓN DE LA FIANZA QUE GARANTICE QUE SE RESPONDA POR LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL EJERCIDO, CON EL FIN DE EVITAR SITUACIONES DE RIESGO PARA EL ENTE PÚBLICO.

84. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA,

INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 23.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
24 MM-PDR-R23-OP-06/1 7-IR	REHABILITACIÓN DE CARPETA ASFÁLTICA EN LAS CALLES B.J. JIMÉNEZ, CALLE PRIMERA Y NÍSPERO.	\$ 2,754,782

85. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE PARA LA ELABORACIÓN, CONTROL Y SEGUIMIENTO DE LA BITÁCORA DE OBRA, NO SE REALIZÓ POR MEDIOS REMOTOS DE COMUNICACIÓN ELECTRÓNICA, SINO DE MANERA CONVENCIONAL, 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 PROCEDIERA DE ESTA MANERA, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 122, DEL RLOPSRM. (OBS. 24.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

86. 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 LAS CAPAS DE BASE HIDRÁULICA, BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 61, PÁRRAFO PRIMERO; 66, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO PRIMERO; 90 Y 95, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 6, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA MISMA LEY, Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS, DE LAS NTPENL. (OBS. 24.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

87. 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 ESTABLECIDOS PARA LAS CAPAS DE BASE MODIFICADA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 66, PÁRRAFO SEGUNDO; 74, PÁRRAFO SEGUNDO; 90 Y 95, DE LA LCRPENL; EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 8, 67, 68, 75, 76, 91, 92, 96 Y 97, DE LA MISMA LEY; Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 24.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>		<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
25	MM-FDM- OP-01/17-IR REHABILITACIÓN DEL CENTRO CÍVICO EN LA CALLE FERNANDO AMILPA, ENTRE BLAS CHUMACERO Y AVENIDA FIDEL VELÁZQUEZ, EN LA COLONIA INFONAVIT.	\$ 2,706,176

88. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN QUE PERMITA VERIFICAR QUE LA OBRA FUE INCLUIDA EN EL PRESUPUESTO ANUAL DEL EJERCICIO 2017, ACORDE CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 18, FRACCIÓN IV, EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 19 Y 22, DE LA LOPEMNL. (OBS. 25.1)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO NÚMERO OPM-SAY-977/2017, DE FECHA 5 DE OCTUBRE DE 2017, MEDIANTE EL CUAL EL SECRETARIO DE AYUNTAMIENTO INFORMA AL SECRETARIO DE OBRAS PÚBLICAS QUE MEDIANTE SESIÓN DE CABILDO, CELEBRADA EL 27 DE SEPTIEMBRE DE 2017 Y ASENTADA EN ACTA NO. 59 SE APROBÓ LA REALIZACIÓN DE LA OBRA EN COMENTO, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EL CONTRATO DE LA OBRA DE REFERENCIA SE FIRMÓ EL 21 DE JULIO DE 2017, SIENDO ESTA FECHA ANTERIOR A LA FECHA EN LA CUAL SE APROBÓ POR PARTE DE CABILDO LA REALIZACIÓN DE LA OBRA; ES DE MENCIONAR QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE ADJUNTA LA DOCUMENTACIÓN QUE PERMITA VERIFICAR QUE LA OBRA FUE INCLUIDA EN EL PRESUPUESTO ANUAL DEL EJERCICIO 2017 PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, INCLUIR EN EL PRESUPUESTO DEL EJERCICIO DE QUE SE TRATE, LAS OBRAS EN PROCESO, LAS INCONCLUSAS, LAS COMPLEMENTARIAS, LAS PRIORITARIAS Y LAS QUE SE VAN A INICIAR Y EJECUTAR DURANTE EL RESPECTIVO EJERCICIO, A EFECTO DE QUE EN ESTE SE RECOJA EL MONTO DE LOS RECURSOS ECONÓMICOS QUE SE REQUIERA PARA LA EJECUCIÓN DE CADA UNA DE LAS OBRAS QUE SE CONTINUARÁN O INICIARÁN EN EL EJERCICIO DE QUE SE TRATE; SIN LIMITARSE A ESTABLECER DE MANERA GLOBAL UN MONTO PARA EJERCER EN OBRA PÚBLICA, DEBIENDO ESPECIFICAR PARA CADA UNA DE LAS OBRAS EL MONTO DE INVERSIÓN CORRESPONDIENTE.

89. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL ENTE PÚBLICO PARA LA OBRA, NI LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS QUE PERMITAN VERIFICAR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS ACTUALIZADOS DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES QUE PREVALECÍAN EN EL MOMENTO DE SU ELABORACIÓN, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 19, FRACCIÓN XIII, DE LA LOPEMNL. (OBS. 25.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE RECIBIÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL ENTE PÚBLICO PARA LA OBRA, POR LO QUE SE SOLVENTA LO CORRESPONDIENTE A LA MISMA; SIN EMBARGO, EN CUANTO A LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS QUE PERMITAN VERIFICAR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS ACTUALIZADOS DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES QUE PREVALECÍAN EN EL MOMENTO DE SU ELABORACIÓN, NO SE SOLVENTA SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA SE LOCALIZARON ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS BASE PARA LA OBRA DE REFERENCIA Y QUE NO COINCIDEN CON LOS PRECIOS UNITARIOS PRESENTADOS EN EL PRESUPUESTO BASE.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

90. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS PRESENTADOS POR EL LICITANTE CONTRATADO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 55, FRACCIÓN III, DE LA LOPEMNL. (OBS. 25.4)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS BASE, LOS CUALES NO COINCIDEN CON LOS PRECIOS UNITARIOS PRESENTADOS EN EL PRESUPUESTO BASE NI CON LOS PRECIOS UNITARIOS APLICADOS EN EL PRESUPUESTO PRESENTADO POR EL CONTRATISTA, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS PRESENTADOS POR EL LICITANTE CONTRATADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

91. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PLANOS DE OBRA TERMINADA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 67, FRACCIÓN IV (PARA LOS EFECTOS DEL ARTÍCULO ANTERIOR, EL RESIDENTE DE SUPERVISIÓN TENDRÁ A SU CARGO CUANDO MENOS: MANTENER LOS PLANOS DEBIDAMENTE ACTUALIZADOS), DE LA LOPEMNL. (OBS. 25.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

92. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA GARANTÍA EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL MONTO TOTAL EJERCIDO DE \$2,706,176 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. 25.11)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LA FIANZA DE CUMPLIMIENTO DEL CONTRATO POR UN IMPORTE DE \$270,952.11 VIGENTE HASTA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA CITADA FIANZA NO GARANTIZA LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, POR UN LAPSO DE DOCE MESES POSTERIORES A LA RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, EXIGIR AL CONTRATISTA LA PRESENTACIÓN DE LA FIANZA QUE GARANTICE QUE SE RESPONDA POR LOS DEFECTOS, VICIOS OCULTOS Y CUALQUIER OTRA OBLIGACIÓN EN LOS TÉRMINOS DE LA LEY, EQUIVALENTE AL DIEZ POR CIENTO DEL IMPORTE TOTAL EJERCIDO, CON EL FIN DE EVITAR SITUACIONES DE RIESGO PARA EL ENTE PÚBLICO.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u> <u>EN EL 2017</u>
----------------------	-------------------------------------	--

26	MM-IS-OP-01/2017-L P	DRENAJE SANITARIO Y CONCRETO HIDRÁULICO EN LA CALLE CUARTA, ENTRE CALLE PRIMERA Y CALLE LOS AZAHARES, EN LA COLONIA MARTÍNEZ DOMÍNGUEZ. \$ 2,237,104
----	----------------------	--

93. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL ENTE PÚBLICO PARA LA OBRA, NI LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS QUE PERMITAN VERIFICAR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS ACTUALIZADOS DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES QUE PREVALECÍAN EN EL MOMENTO DE SU ELABORACIÓN, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 19, FRACCIÓN XIII, DE LA LOPEMNL. (OBS. 26.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE RECIBIÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL ENTE PÚBLICO PARA LA OBRA, POR LO QUE SE SOLVENTA LO CORRESPONDIENTE A LA MISMA; SIN EMBARGO, EN CUANTO A LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS QUE PERMITAN VERIFICAR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS ACTUALIZADOS DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES QUE PREVALECÍAN EN EL

MOMENTO DE SU ELABORACIÓN, NO SE SOLVENTA SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE ACREDITE EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

94. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA BITÁCORA DE OBRA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 67, FRACCIÓN I, DE LA LOPEMNL. (OBS. 26.4)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, CONTAR CON LA BITÁCORA DE OBRA COMPLETA, EN LA CUAL SE REGISTREN LAS INCIDENCIAS MÁS RELEVANTES DE LA OBRA.

95. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS TARJETAS DE ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS NO PREVISTOS EN EL CATÁLOGO ORIGINAL, INCLUIDOS EN LA ESTIMACIÓN 1 EXTRA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 70, PÁRRAFOS PRIMERO, DE LA LOPEMNL, EN RELACIÓN CON LA CLÁUSULA DÉCIMO SÉPTIMA, PUNTO 1.-

TRABAJOS ADICIONALES Y/O EXTRAORDINARIOS, NUMERAL 1.1 INCISO B, DEL CONTRATO. (OBS. 26.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

96. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN EN LA CUAL SE PRECISE LA SOLUCIÓN PARA LA ATENCIÓN DEL DRENAJE PLUVIAL, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 4, PÁRRAFO SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 03. HIDROLOGÍA Y DRENAJES, DE LAS NTPENL. (OBS. 26.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA LA DOCUMENTACIÓN EN LA CUAL SE PRECISE LA SOLUCIÓN PARA LA ATENCIÓN DEL DRENAJE PLUVIAL QUE CONFIRME LOS ARGUMENTOS VERTIDOS POR EL ENTE PÚBLICO EN SU RESPUESTA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

97. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE EL CONTRATISTA PRESENTÓ PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO, EL NOMBRE DEL LABORATORIO ACREDITADO Y DEL PROFESIONAL RESPONSABLE, QUE VALIDARÍAN TÉCNICAMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE LA LCRPENL, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 7, PÁRRAFO CUARTO, DE LA LCRPENL Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 26.9)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

98. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ESTUDIOS DE TRÁNSITO QUE DETERMINARON EL TRÁNSITO DIARIO PROMEDIO ANUAL (TDPA) Y EL NIVEL DE TRÁFICO PESADO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 15, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 01. INGENIERÍA DE TRÁNSITO, DE LAS NTPENL. (OBS. 26.10)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

99. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ESTUDIOS DE GEOTECNIA QUE ESTABLECIERON LA FORMACIÓN DE TERRACERÍAS, DETERMINADOS A PARTIR DE SU RESISTENCIA, MEDIDO EN FUNCIÓN DEL VALOR SOPORTE DE CALIFORNIA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 17, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 02. GEOTECNIA, DE LAS NTPENL. (OBS. 26.11)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

100. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA SECCIÓN DE PAVIMENTO SELECCIONADO A PARTIR DEL CATÁLOGO DE SECCIONES DE PAVIMENTO O EN SU CASO, EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, DE ACUERDO CON LAS NORMAS TÉCNICAS ESTATALES, ELABORADO Y AUTORIZADO POR SU RESPECTIVO PROFESIONAL RESPONSABLE ACREDITADO ANTE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 20, PÁRRAFO PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LAS

NTEPNL-02-DP, CAPÍTULOS 01, INCISO B Y 02 INCISO B, Y NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 02, INCISO B, PÁRRAFOS TERCERO, CUARTO Y ÚLTIMO, DE LAS NTPENL. (OBS. 26.12)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

101. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PARÁMETROS DE LOS LÍMITES DE FRICCIÓN Y TEXTURA PERMISIBLES PARA LAS VIALIDADES URBANAS, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL CAPÍTULO TERCERO, TEXTURA Y ACABADOS, SECCIÓN PRIMERA, CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES DE LAS VIALIDADES, DE LA LCRPENL. (OBS. 26.13)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

102. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS ESPECIFICACIONES PARTICULARES DE LA CALIDAD DEL MATERIAL PARA

LAS CAPAS DE BASE HIDRÁULICA Y CARPETA CON CONCRETO HIDRÁULICO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 60 Y 79, DE LA LCRPENL. (OBS. 26.14)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

103. 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 LAS CAPAS DE BASE HIDRÁULICA, CARPETA CON CONCRETO HIDRÁULICO, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 61, PÁRRAFO PRIMERO Y 81, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 6, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA MISMA LEY, Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS, DE LAS NTPENL. (OBS. 26.15)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

104. 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 ESTABLECIDOS PARA LAS CAPAS DE BASE HIDRÁULICA Y CARPETA CON CONCRETO HIDRÁULICO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 61, PÁRRAFO SEGUNDO Y 81, PÁRRAFO SEGUNDO, DE LA LCRPENL; EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS 8, 62, 63, 82 Y 83, DE LA MISMA LEY; Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 26.16)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

QUINTO: TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO. NO SE ENVIARON SOLICITUDES POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO:** EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO

PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **SÉPTIMO:** SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, EN LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

CONSIDERACIONES: PRIMERA: LA COMISIÓN SEGUNDA 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 XVIII, DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XVIII, DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO VI DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO

EFFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL. ES EVIDENTE QUE LAS IRREGULARIDADES DESTACADAS EN EL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN**, NO AFECTAN LA RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO, RESULTANDO ELLO EN NUESTRA OPINIÓN ES DE APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA. **CUARTA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO VI DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **QUINTO:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE QUINTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **SEXTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SÉPTIMA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA,

DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN**. LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **OCTAVO:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN**.

ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE **CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO,** EN ESTE CASO DEL **MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA **APROBACIÓN** DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 2017, DEL MUNICIPIO DE **MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN**. **SEGUNDO:** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN** CORRESPONDIENTE AL **EJERCICIO FISCAL 2017**. **TERCERO:** SE INSTRUYE A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, PARA QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO

DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO:** REMÍTASE COPIA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y AL AYUNTAMIENTO DE MONTEMORELOS, NUEVO LEÓN, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.**

TERMINADA LA LECTURA DEL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARAN EN LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

PARA HABLAR EN CONTRA DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL C. **DIP. RAMIRO ROBERTO GONZÁLEZ GUTIÉRREZ**, QUIEN EXPRESÓ: “GRACIAS PRESIDENCIA. COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, ACUDO A ESTA TRIBUNA PARA MANIFESTAR MI VOTO EN CONTRA DEL SENTIDO DEL DICTAMEN RELATIVO AL EXPEDIENTE 12165 DE ESTA SETENTA Y CINCO LEGISLATURA, MEDIANTE EL CUAL SE PROPONE APROBAR LA CUENTA PÚBLICA 2017 DEL MUNICIPIO DE MONTEMORELOS, QUE LE FUE TURNADO A LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL PARA SU ESTUDIO Y RESOLUCIÓN Y QUE FUE LEÍDO EN ESTA TRIBUNA. EN CUMPLIMIENTO DE NUESTRA ATRIBUCIÓN CONSTITUCIONAL EN LO QUE CORRESPONDE A LA SUPERVISIÓN DEL MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, TENEMOS QUE EN EL CASO DE LOS MUNICIPIOS, ASÍ COMO DE LOS ORGANISMOS QUE ADMINISTRATIVAMENTE DEPENDEN DE ELLOS LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS ENTREGA UN INFORME DE RESULTADOS EN QUE ES POSIBLE OBSERVAR SI LOS ENTES HICIERON UN USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS PÚBLICOS QUE LES FUERON MINISTRADOS PARA EL DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES. EN ESTE SENTIDO DEBO SEÑALAR QUE EXISTEN MOTIVOS

ESPECÍFICOS POR LOS CUALES MI VOTO NO PUEDE SER A FAVOR DE ESTE DICTAMEN. EN EL DICTAMEN DEL AUDITOR SE SEÑALA QUE EL MUNICIPIO NO PROPORCIONÓ LAS INTEGRACIONES Y LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA DE LAS CUENTAS SIGUIENTES: CUENTA POR COBRAR TRANSITORIA POR UN IMPORTE DE OCHOCIENTOS SESENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS DOCE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS, CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO POR IMPORTE DE CIENTO SIETE MILLONES TRESCIENTOS SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS Y PROVEEDORES EN CUENTA PUENTE POR UN IMPORTE DE VEINTINUEVE MILLONES SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO MIL TREINTA Y SEIS PESOS. POR PONER OTRO BOTÓN DE MUESTRA DE LAS PARTIDAS QUE INTEGRAN LOS SALDOS CONTABLES BANCARIOS EXISTENTES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017, SE REVISARON SUS CONCILIACIONES AL CIERRE DEL EJERCICIO OBSERVANDO QUE NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS LAS CONCILIACIONES DEL MES DE DICIEMBRE DEL AÑO CITADO, EN EL CASO DE LAS CUENTAS BANCARIAS ESTA SITUACIÓN DENOTA UNA FALLA ADMINISTRATIVA MUY GRAVE PORQUE REPRESENTA IMPORTANTES RIESGOS EN EL MANEJO DE LOS RECURSOS MUNICIPALES DEBIDO A QUE LAS CONCILIACIONES BANCARIAS SON EL CONTROL MAS IMPORTANTE PARA LA ADMINISTRACIÓN DEL EFECTIVO, SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN SUBSISTIENDO LO DETECTADO EN RELACIÓN A LAS CONCILIACIONES BANCARIAS DE DOS CUENTAS CONTABLES CON SALDO DE CUARENTA Y CINCO MILLONES SESENTA Y NUEVE MIL QUINIENTOS OCHENTA Y UN PESOS Y UN MILLÓN SETECIENTOS CUATRO MIL DOSCIENTOS OCHENTA Y SEIS RESPECTIVAMENTE; NO SE LOCALIZO NI PROPORCIONÓ DURANTE LA AUDITORÍA EL REGISTRO AUXILIAR QUE CONTENGA LA INTEGRACIÓN Y EL SOPORTE DOCUMENTAL DE LA CUENTA POR COBRAR TRANSITORIA REGISTRADA CON EL NUMERO 1129-01-001-000 CON IMPORTE DE OCHENTA Y CUATRO MILLONES CUATROCIENTOS DOCE MIL SETECIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS AL CIERRE DEL EJERCICIO 2017; NO SE

LOCALIZÓ, NI PROPORCIONÓ DURANTE LA AUDITORÍA LOS REGISTROS AUXILIARES QUE CONTENGAN LAS INTEGRACIONES EN LOS CUALES ESPECIFIQUE EL NOMBRE DEL PROVEEDOR, NUMERO DE FACTURA E IMPORTE DE CADA UNO DE LOS SALDOS REGISTRADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 POR CIENTO SIETE MILLONES TRESCIENTOS SIETE MIL CUATROCIENTOS NOVENTA Y DOS PESOS. CON ESTO QUEDA CLARO QUE NO SON EXAGERADAS LAS VOCES QUE SEÑALARON DURANTE EL CAMBIO DE ADMINISTRACIÓN EN ESTE MUNICIPIO QUE EXISTÍAN SERIAS DUDAS ACERCA DEL MANEJO FINANCIERO QUE SE HABÍA LLEVADO A CABO DURANTE LA GESTIÓN 2015-2018, ESTE INFORME DE RESULTADOS DEL 2017 ENTREGADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO BIEN PUEDE SER CONSIDERADO UNA ADVERTENCIA DE LO QUE PODRÍAMOS ENCONTRAR DURANTE LA REVISIÓN DEL EJERCICIO 2018. EL GRUPO LEGISLATIVO DE MORENA ESTARÁ VIGILANTE DEL USO DE LOS RECURSOS EN ESTE CASO Y HARÁ LOS SEÑALAMIENTOS PERTINENTES SI LOS HALLAZGOS DEL ENTE FISCALIZADOR LO AMERITAN. POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO MI VOTO SERA EN CONTRA DEL SENTIDO Y CONTENIDO DEL DICTAMEN DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, PUES CONSIDERO QUE LAS OBSERVACIONES DETECTADAS EN LA REVISIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO SON INDICATIVAS DE UNA GESTIÓN DEFICIENTE. ES CUANTO SEÑOR PRESIDENTE”.

PARA HABLAR A FAVOR DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. ADRIÁN DE LA GARZA TIJERINA**, QUIEN EXPRESÓ: “CON SU PERMISO PRESIDENTE. HONORABLE ASAMBLEA. DEBO HACER MENCIÓN QUE NUESTRA CONSTITUCIÓN LOCAL ESTABLECE EN EL ARTICULO 63 LAS DISTINTAS ATRIBUCIONES Y LAS RESPONSABILIDADES QUE TENEMOS COMO PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO, ENTRE LAS CUALES ESTABLECE EN SU FRACCIÓN XIII LO RELATIVO A LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS. AHORA BIEN COMO ES BIEN SABIDO ESTA IMPORTANTE TAREA ES POSIBLE

GRACIAS AL APOYO BRINDADO POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO MISMA QUE SE RIGE POR LA LEY DE FISCALIZACIÓN QUE ATIENDE TODAS LAS DISPOSICIONES ESTABLECIDAS EN NUESTRA CONSTITUCIÓN FEDERAL EN MATERIA DE RENDICIÓN DE CUENTAS Y FISCALIZACIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS. QUE NO QUEDE DUDA PARA LA ESPECULACIÓN LA PRESENTE APROBACIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS NO INTERRUMPE DE MANERA ALGUNA LAS ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA PUES CADA UNA DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LAS OBSERVACIONES CONTINUARÁN CON SU CURSO LEGAL. SIN OTRO PARTICULAR LOS INVITO A VOTAR A FAVOR DEL SENTIDO Y CONTENIDO DEL DICTAMEN EN COMENTO. ES CUANTO Y MUCHAS GRACIAS POR SU ATENCIÓN”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES LO SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS SE SIRVAN MANIFESTAR EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE VOTACIONES. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL DICTAMEN POR MAYORÍA CON 23 VOTOS A FAVOR, 17 VOTOS EN CONTRA Y 0 VOTOS EN ABSTENCIÓN, RELATIVO AL EXPEDIENTE NÚMERO 12165/LXXV DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

APROBADO QUE FUE EL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES SOLICITÓ A LA C. SECRETARIO ELABORAR EL ACUERDO CORRESPONDIENTE Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. MARÍA DOLORES LEAL CANTÚ**, QUIEN DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO TOMADO POR EL PLENO, PROCEDIÓ A DAR LECTURA AL PROEMIO Y RESOLUTIVO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE ACUERDO EXPEDIENTE 12201/LXXV DE LA COMISIÓN QUINTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

SE INSERTA INTEGRO EL DICTAMEN QUE A LA LETRA DICE: **HONORABLE ASAMBLEA A LA COMISIÓN DE QUINTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**, EL 24 DE OCTUBRE DEL 2018, LE FUE TURNADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, **EL EXPEDIENTE NÚMERO 12201/LXXV, 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 GENERAL ZUAZUA, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017.** 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.

POR CONSIGUIENTE, SE TIENE QUE EN FECHA 18 DE ABRIL DEL 2018, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, RECIBIÓ LA CUENTA PÚBLICA CORRESPONDIENTE AL **EJERCICIO FISCAL 2017 DEL MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA**, PARA SU ESTUDIO CORRESPONDIENTE. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO**. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES

QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA, NUEVO LEÓN**, RELATIVAS A EJERCICIO ANTERIORES.

SEGUNDO: LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE ESTIPULA LA LEY DE FISCALIZACIÓN, CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL **MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA, NUEVO LEÓN**, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

ENTIDAD	TIPOS DE AUDITORÍA A CUENTA PÚBLICA 2017						
	AUDITORÍA FINANCIERA	AUDITORÍA ADMINISTRATIVA	AUDITORÍA EN OBRA PÚBLICA	LABORATORIO DE OBRA PÚBLICA	AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA	AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA	TOT
GENERAL	1	1	1	-	-	-	3

• RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA:

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	NO. DE OBSERVACIONES	MONTO OBSERVADO ¹ \$	NO. DE OBSERVACIONES	MONTO SOLVENTADO ² \$	RECUPERACIONES OPERADAS ³ \$	NO. DE OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS	MONTO NO SOLVENTADO ⁴ \$	PROBABLES RECUPERACIONES ⁵ \$
GESTIÓN FINANCIERA								
NORMATIVA	25	0	5	0	0	20	0	0
FINANCIERA	1	1,377,779	0	0	0	1	1,377,779	0
CONTROL INTERNO ^E	2	0	0	0	0	2	0	0
SUBTOTAL	28	1,377,779	5	0	0	23	1,377,779	0
OBRA PÚBLICA								
NORMATIVA	12	0	7	0	0	5	0	0
ECONÓMICA	1	3,560,690	0	0	0	1	3,560,690	3,560,690
SUBTOTAL	13	3,560,690	7	0	0	6	3,560,690	3,560,690
DESARROLLO URBANO								
NORMATIVA	22	0	3	0	0	19	0	0
ECONÓMICA	3	14,579	1	5,153	0	2	9,426	9,426
SUBTOTAL	25	14,579	4	5,153	0	21	9,426	9,426
TOTAL	66	4,953,048	16	5,153	0	50	4,947,895	3,570,116

• RESUMEN DE ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN, Y LA PROMOCIÓN O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES:

TIPO DE AUDITORÍA	OBS.	ACCIONES				RECOMENDACIONES		TOTAL ACCIONES	MONTO NO SOLVENTADO ⁶
		PEFCF ¹	IDP ²	IASF ³	VAI ⁴	RG ⁵	RD ⁶		

GESTIÓN FINANCIERA	23	2			19	5		26	1,377,779
OBRA PÚBLICA	6				6	2		8	3,560,690
DESARROLLO URBANO	21	1			21	14		36	9,426
TOTAL	50	3			46	21		70	4,947,895
MONTO NO SOLVENTADO POR TIPO DE ACCIÓN S		4,492	0	0	4,947,895	4,947,895	0		

• **OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA**

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA - PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA, NUEVO LEÓN**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:

- SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y
- SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS,

TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:

- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
- b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
- c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.

III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.

IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:

- a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.

V. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.

VI. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

- **ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS:**

EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA

REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

a) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD Y DEUDA PÚBLICA AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

INGRESOS

CONCEPTO	IMPORTE
IMPUESTOS	20,437,157.00
DERECHOS	18,532,134.00
PRODUCTOS	609,810.00
APROVECHAMIENTOS	1,012,850.00
PARTICIPACIONES	40,160,174.00
FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL	20,046,448.00

FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO MUNICIPAL	8,724,250.00
FONDO DESCENTRALIZADO	50,647,617.00
OTRAS APORTACIONES	6,000,000.00
CONTRIBUCIONES DE VECINOS	0.00
OTROS	10,067,550.00
TOTAL	\$ 185,237,990.00

EGRESOS

CONCEPTO	IMPORTE
ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	58,327,609.00
SERVICIOS COMUNITARIOS	38,642,793.00
DESARROLLO SOCIAL	15,660,883.00
SEGURIDAD PÚBLICA Y TRÁNSITO	346,792.00
MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE ACTIVOS	10,650,938.00
ADQUISICIONES	5,673,323.00
DESARROLLO URBANO Y ECOLOGÍA	14,100,225.00
FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL	1,233,525.00
FONDO DE FORTALECIMIENTO MUNICIPAL	35,226,283.00
OBLIGACIONES FINANCIERAS	19,389.00
OTROS	14,523,612.00
TOTAL	\$ 194,405,372.00

DISPONIBILIDAD

A CONTINUACIÓN, SE SEÑALA LA DISPONIBILIDAD DE FONDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS:

CONCEPTO		IMPORTE
SALDO INICIAL (1)	\$	7,520,798
MÁS:		
INGRESOS		185,237,990
	SUBTOTAL \$	192,758,788
MENOS:		
EGRESOS		194,405,372
MOVIMIENTOS DE PATRIMONIO (2)		35,055,848
SALDO DISPONIBLE AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017	\$	(36,702,432)

CUARTO: SEGÚN EL DICTAMEN DEL AUDITOR, EL MUNICIPIO NO PROPORCIONÓ LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE LOS REGISTROS CONTABLES POR LA DEPURACIÓN DE CUENTAS CON SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR IMPORTE DE **\$35,055,048.00**, POR LO CUAL NO NOS FUE POSIBLE CERCIORARNOS DE LA RAZONABILIDAD DE ESTOS SALDOS QUE SE PRESENTAN EN EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA CUENTA PÚBLICA.

EN OPINIÓN DEL AUDITOR, EXCEPTO POR LOS EFECTOS QUE SE PUDIERAN CAUSAR Y AJUSTES QUE SE PUDIERAN DETERMINAR AL REVISAR LA DOCUMENTACIÓN NO PROPORCIONADA, LOS ESTADOS DE INGRESOS Y EGRESOS ADJUNTOS, PRESENTAN RAZONABLEMENTE EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ENTE PÚBLICO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO EL RESULTADO DE SUS ACTIVIDADES POR EL AÑO TERMINADO EN ESA FECHA, DE CONFORMIDAD CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES

QUINTO: A CONTINUACIÓN, SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO. ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES, SEGÚN A LO PRECEPTUADO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN

GESTIÓN FINANCIERA

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. SE REVISÓ LA OBSERVANCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (LGCG) Y LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC) 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, 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 LISTAS DE CUENTAS ALINEADAS AL PLAN DE CUENTAS, CATÁLOGOS DE BIENES Y LAS RESPECTIVAS MATRICES DE CONVERSIÓN CON LAS CARACTERÍSTICAS SEÑALADAS EN EL ARTÍCULO 41.
- k) REGISTRAR CONTABLEMENTE LAS INVERSIONES EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO (ARTÍCULO 26, PÁRRAFO SEGUNDO).

II. REGISTROS PRESUPUESTALES

- 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, ARTÍSTICOS 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 FUE PUBLICADO EN EL POE).
- c) REALIZAR LOS PAGOS DIRECTAMENTE EN FORMA ELECTRÓNICA, MEDIANTE ABONO EN CUENTA DEL BENEFICIARIO (ARTÍCULO 67 PÁRRAFO SEGUNDO).

IV. CUENTA PÚBLICA

GENERAR CUENTA PÚBLICA CONFORME AL ARTÍCULOS 55, CON RELACIÓN A 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, CON LA DESAGREGACIÓN SIGUIENTE:**
 - A.1.) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.
 - A.2.) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

- A.3.) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.
- A.4.) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.
- A.5.) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO.

b) INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA, CON LA DESAGREGACIÓN SIGUIENTE:

- 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, Y
 - FUNCIONAL - PROGRAMÁTICA.

EL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DEBERÁ IDENTIFICAR LOS MONTOS Y ADECUACIONES PRESUPUESTARIAS Y SUBEJERCICIOS POR RAMO Y/O PROGRAMA.

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, CONFORME SE DISPONE EN SU 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)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

GENERAL

2. SE REVISÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS OBLIGACIONES DE PUBLICACIÓN E INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA QUE LE IMPONEN A LOS ENTE FISCALIZADOS LOS "CRITERIOS PARA LA ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN HOMOGÉNEA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA Y DE LOS FORMATOS, A QUE HACE REFERENCIA LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS", EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE EN TÉRMINOS DE LOS ARTÍCULOS 4, 5, 18 Y VIGÉSIMO TRANSITORIO DE LA CITADA LEY, Y PUBLICADOS EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN DEL 11 DE OCTUBRE DE 2016, OBSERVANDO LO SIGUIENTE:

A) OBLIGACIONES DE INTEGRACIÓN DE CUENTA PÚBLICA

EN LA CUENTA PÚBLICA 2017 PRESENTADA AL H. CONGRESO DEL ESTADO Y REMITIDA EL 18 DE ABRIL DE 2018 PARA SU REVISIÓN Y EVALUACIÓN A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, NO SE INCLUYERON LOS

FORMATOS: A) FORMATO 1: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DETALLADO; B)FORMATO 2: INFORME ANALÍTICO DE LA DEUDA PÚBLICA Y OTROS PASIVOS; C) FORMATO 3: INFORME ANALÍTICO DE OBLIGACIONES DIFERENTES DE FINANCIAMIENTOS; D) FORMATO 4: BALANCE PRESUPUESTARIO; E) FORMATO 5: ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS DETALLADO; Y F) FORMATOS 6: ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO (CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO); ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO (CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA); ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO (CLASIFICACIÓN FUNCIONAL); Y ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS DETALLADO (CLASIFICACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES POR CATEGORÍA), CONTRAVINIENDO LO DISPUESTO EN EL APARTADO "PUBLICACIÓN Y ENTREGA DE INFORMACIÓN" PUNTO 8, DE LOS REFERIDOS CRITERIOS.

B) OBLIGACIONES DE PUBLICACIÓN

EN LA CONSULTA EFECTUADA EL DÍA 2 DE AGOSTO DE 2018 AL PORTAL DE INTERNET DEL ENTE PÚBLICO [HTTPS://WWW.ZUAZUA.GOB.MX/TRANSPARENCIA](https://www.zuazua.gob.mx/transparencia), SE ADVIRTIÓ QUE ÉSTE HA SIDO OMISO EN PUBLICAR LOS FORMATOS 1 A 6 PARA DAR CUMPLIMIENTO A LA LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS (EN ADELANTE LDF) Y GUÍA DE CUMPLIMIENTO DE LA LDF, ESPECIFICADOS EN LOS ANEXOS 1 Y 3 DE LOS CITADOS CRITERIOS, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN LOS PUNTOS 8 Y 9 DE LOS INVOCADOS CRITERIOS EMITIDOS POR EL CONAC, Y ARTÍCULOS 56 Y 58 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; ARTÍCULO 70, FRACCIONES XXI Y XXII DE LA LEY GENERAL DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA Y ARTÍCULO 95 FRACCIONES XXII Y XXIII DE LA LEY DE TRANSPARENCIA Y ACCESO A LA INFORMACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

INGRESOS

DERECHOS

INSCRIPCIÓN Y REFRENDOS

3. SE REGISTRARON INGRESOS POR CONCEPTO DE ANUENCIAS MUNICIPALES DE NEGOCIOS CON VENTA DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS QUE ASCIENDEN A \$273,897, NO LOCALIZANDO EL PADRÓN DE CONTRIBUYENTES QUE EXPENDEN BEBIDAS ALCOHÓLICAS, QUE REFLEJEN LOS ADEUDOS POR EJERCICIO Y QUE MUESTRE LOS SALDOS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 74 Y 81 DE LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 41 DE LA LEY PARA LA PREVENCIÓN Y COMBATE AL ABUSO DEL ALCOHOL Y DE REGULACIÓN PARA SU VENTA Y CONSUMO PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

LICENCIA DE ANUNCIOS

4. SE REGISTRARON INGRESOS POR CONCEPTO DE LICENCIAS DE ANUNCIOS, POR IMPORTE DE \$59,227.00, OBSERVANDO QUE NO SE CUENTA CON EL PADRÓN PARA ESTE TIPO DE CONTRIBUYENTES, EL CUAL SE DEBE GENERAR PARA EL EMPADRONAMIENTO DE LAS PERSONAS FÍSICAS Y MORALES OBLIGADAS AL PAGO DE ESTOS DERECHOS EN FORMA PERIÓDICA, NI CON LOS REGISTROS DE CONTROL QUE DETERMINEN SUS CUENTAS POR COBRAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, DE CONFORMIDAD CON LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 74 Y 81 DE LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

EGRESOS

GENERAL

5. DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE PROCEDIÓ A EFECTUAR PRUEBAS DE AUDITORÍA CONSISTENTES EN CONFIRMACIÓN DE OPERACIONES CON PROVEEDORES QUE PRESTARON EL SERVICIO AL MUNICIPIO POR DIVERSOS CONCEPTOS, A LOS CUALES SE LES PAGÓ DURANTE EL EJERCICIO 2017 UN IMPORTE DE \$3,113,924, LOS CUALES NO SE LOCALIZARON EN EL DOMICILIO SEÑALADO EN LOS COMPROBANTES FISCALES, MOTIVO POR EL CUAL NO FUE POSIBLE REALIZAR LA NOTIFICACIÓN DEL REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN, ADEMÁS NO SE CUENTA CON UN PADRÓN DE PROVEEDORES CON INFORMACIÓN ACTUALIZADA, QUE PERMITA VERIFICAR LA ACTIVIDAD QUE REALIZAN, SUS DATOS GENERALES, BIENES Y SERVICIOS QUE OFRECEN, QUIENES SON REPRESENTANTES LEGALES, SU CAPACIDAD ECONÓMICA Y FINANCIERA, EXPERIENCIA COMERCIAL, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 24 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y NUMERALES 22 TERCER PÁRRAFO Y 24 DEL REGLAMENTO DE ESTA LEY, LOS CUALES SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

NOMBRE DEL PROVEEDOR	DOMICILIO FISCAL	IMPORTE	COMENTARIOS
DESARROLLOS E INNOVACIÓN HERSA, S.A. DE C.V.	PASEO DE LOS LEONES NO. 1684, COL. CUMBRES 1ER SECTOR, MONTERREY, NUEVO LEÓN	754,000	EXISTE OTRA EMPRESA EN EL DOMICILIO
XANGAR NEGOCIOS, S.A. DE C.V.	SIERRA MIJES NO. 205, COL. VALLE ORIENTE, SAN PEDRO GARZA GARCÍA, NUEVO LEÓN.	696,000	CASA-HABITACIÓN

NEGOCIOS Y DESARROLLOS DE INGENIERÍA JAPETO, S.A. DE C.V.	RIO COLORADO NO. 230 INT. B, COL. DEL VALLE, SAN PEDRO GARZA GARCÍA, NUEVO LEÓN.	580,000	EL DOMICILIO CORRESPONDE A OTRO NEGOCIO
SASSO SERVICIOS COMERCIALES S.A. DE C.V.	RIO MISSISSIPPI ORIENTE NO 116 L31, COL. DEL VALLE, SAN PEDRO GARZA GARCÍA, NUEVO LEÓN.	357,996	LA EMPRESA NO EXISTE EN EL EDIFICIO
HEXA PUBLICIDAD, S.A. DE C.V.	AV. REVOLUCIÓN NO. 2703 INT. 2, COLONIA LADRILLERA MONTERREY, NUEVO LEÓN	274,920	EXISTE OTRO NEGOCIO EN EL DOMICILIO
SOLUCIONES GULMAR, S.A. DE C.V.	ALBINO ESPINOZA NO.1125 INT. 3, CENTRO, MONTERREY, NUEVO LEÓN	223,300	LOCAL CERRADO
GRUPO DK YORK, S.A. DE C.V.	ABETO NO. 799, COLONIA JACARANDAS 1ER SECTOR, APODACA, NUEVO LEÓN	172,260	CASA- HABITACIÓN
ASESORIAS ESTRATÉGICAS MESTRE, S.A. DE C.V.	RIO MISSISSIPPI ORIENTE NO. 116- L31, COL. DEL VALLE, SAN PEDRO GARZA GARCÍA, NUEVO LEÓN	55,448	LA EMPRESA NO EXISTE EN EL EDIFICIO.
	TOTAL	\$3,113,924	

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL.

SERVICIOS PERSONALES

SUELDOS

6. SE OBSERVÓ QUE LOS SUELDOS APROBADOS Y PAGADOS AL PERSONAL, ASÍ COMO LAS PRESTACIONES, NO ESTÁN RESPALDADOS CON EL TABULADOR DE REMUNERACIONES EN EL QUE SE ESPECIFIQUEN Y DIFERENCIEN LA TOTALIDAD

DE SUS ELEMENTOS FIJOS Y VARIABLES TANTO EN EFECTIVO COMO EN ESPECIE, DOCUMENTO QUE SE DEBIÓ ADJUNTAR AL PRESUPUESTO DE EGRESOS AUTORIZADO PARA EL AÑO 2017 PARA SU POSTERIOR PUBLICACIÓN EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO, DE CONFORMIDAD A LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 115, FRACCIÓN IV PENÚLTIMO PÁRRAFO Y 127 PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO Y FRACCIÓN V, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS Y 179, SEGUNDO PÁRRAFO DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

- a) ASIMISMO, NO SE LOCALIZÓ LA PUBLICACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS PARA EL EJERCICIO 2017 EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 33 FRACCIÓN III C), 66 FRACCIÓN XIV Y 181 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA LEY DEL GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PRESTACIONES

ASESORÍA Y CONSULTORÍA

7. SE REGISTRARON PAGOS POR IMPORTE DE \$1,174,184 A NOMBRE DE DIVERSOS PROVEEDORES POR CONCEPTO DE SERVICIOS DE ASESORÍA Y SUPERVISIÓN, AMPARADOS CON FACTURAS Y COMPROBANTES DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS, OBSERVANDO QUE ESTE TIPO DE ACTIVIDADES PROFESIONALES NO SE JUSTIFICAN CON LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE DEMUESTRE LOS SERVICIOS PRESTADOS, DEBIDAMENTE VALIDADA POR QUIEN RECIBIÓ Y AUTORIZÓ SU CONTRATACIÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 16 FRACCIÓN II DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LOS CUALES SE DETALLAN CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO SIGUIENTES:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de diario</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
23/03/17	2017030038	Sasso Servicios Comerciales, S.A. de C.V.	Asesoría en área administrativa para soluciones en recopilación de información	\$ 90,000
23/03/17	2017030041	Hybrid Consultores Administrativos, S.A. de C.V.	Asesoría para la entrega efectiva de apoyos en áreas marginadas	150,000
23/03/17	2017030042	Hybrid Consultores Administrativos, S.A. de C.V.	Supervisión de efectividad en apoyos de becas escolares	150,800
27/03/17	2017030053	Sasso Servicios Comerciales, S.A. de C.V.	Supervisión técnica en reportes de saldos emitidos	104,400
-----	-----	-----	-----	-----

- a) ADEMÁS, SE OBSERVÓ QUE LO EJERCIDO NO SE JUSTIFICA CON SUS RESPECTIVOS CONTRATOS QUE DESCRIBAN LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES ENTRE AMBAS PARTES, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EN CORRELACIÓN CON EL NUMERAL 89 DE SU REGLAMENTO.

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO SE PROPORCIONARON LOS CONTRATOS RESPECTIVOS DE LOS PROVEEDORES HYBRID CONSULTORES ADMINISTRATIVOS, S.A. DE C.V. Y SOLUCIONES GULMAR, S.A. DE C.V., DE CONFORMIDAD CON LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

CAPACITACIÓN

8. SE REGISTRARON EROGACIONES POR IMPORTE DE \$696,000 A NOMBRE DE XANGAR NEGOCIOS, S.A. DE C.V. POR CONCEPTO DE ASESORÍA Y CURSOS DE CAPACITACIÓN PARA EL PERSONAL DE SEGURIDAD PÚBLICA, TRÁNSITO Y VIALIDAD, AMPARADAS CON FACTURAS Y COMPROBANTES DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS, OBSERVANDO 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, LAS CUALES SE DETALLAN CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO SIGUIENTES:

FECHA	PÓLIZA DE DIARIO	CONCEPTO	IMPORTE
28/04/17	2017040065	ASESORÍA Y CURSOS BÁSICOS DEL SISTEMA DE COMANDO DE INCIDENTES AVANZADO	348,000
28/04/17	2017040070	CAPACITACIÓN Y DESARROLLO DE HABILIDADES EN EL MANEJO DE ACCIONES DE EMERGENCIA Y PREVENCIÓN DE RIESGOS	348,000
		TOTAL	\$ 696,000

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 SERVICIOS, GARANTÍAS PARA SALVAGUARDAR LOS INTERESES PATRIMONIALES DEL ENTE, COTIZACIONES O PROPUESTAS PARA OBTENER LAS CONDICIONES DE PRECIO Y CALIDAD MÁS CONVENIENTES, NI CONTRATO, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 4 FRACCIONES XI Y XVIII, 10, 26, 46 Y 48 DE LA REFERIDA LEY DE ADQUISICIONES Y 89 DE SU REGLAMENTO.

- a) ADEMÁS, SE OBSERVA QUE ESTE TIPO DE SERVICIOS PROFESIONALES NO SE JUSTIFICAN CON LA DOCUMENTACIÓN QUE DEMUESTRE SU

PRESTACIÓN, DEBIDAMENTE VALIDADA POR QUIEN RECIBIÓ EL SERVICIO Y AUTORIZÓ SU CONTRATACIÓN, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 16 FRACCIÓN II DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

SERVICIOS GENERALES

ATENCIÓN A FUNCIONARIOS

9. SE REGISTRÓ PÓLIZA DE DIARIO NÚMERO 2017070047 POR IMPORTE DE \$108,950 EL 25 DE JULIO DE 2017 A NOMBRE DE VINOTECA MÉXICO, S.A. DE C.V. POR CONCEPTO DE COMPRA DE CANASTAS PARA REGALOS DE FUNCIONARIOS, AMPARADA CON FACTURA Y COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA BANCARIA, OBSERVANDO QUE NO SE CUENTA CON LINEAMIENTOS DE CONTROL Y/O PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS AUTORIZADOS PARA SU OTORGAMIENTO, NI LA EVIDENCIA DOCUMENTAL QUE PERMITA CONFIRMAR Y JUSTIFICAR A LAS PERSONAS BENEFICIADAS CON LAS ATENCIONES OTORGADAS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 104 FRACCIÓN IV DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

MANTENIMIENTOS

MANTENIMIENTO DE PAVIMENTO

10. SE REGISTRARON EROGACIONES POR REVESTIMIENTO Y PAVIMENTACIÓN DE CALLES DEL MUNICIPIO POR IMPORTE DE \$1,334,000, AMPARADAS CON FACTURAS Y COMPROBANTES DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS, OBSERVANDO

QUE CONFORME AL MONTO DE LOS TRABAJOS FACTURADOS, EJERCIDOS MEDIANTE ADJUDICACIÓN DIRECTA, SE DEBIÓ RESPALDAR ESTE PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN A CUANDO MENOS CINCO PERSONAS, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 92, DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS PARA EL ESTADO Y MUNICIPIOS DE NUEVO LEÓN, EN CORRELACIÓN CON EL ARTÍCULO 54 FRACCIÓN II DE LA LEY DE EGRESOS PARA EL ESTADO DE NUEVO LEÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2017, DOCUMENTACIÓN QUE NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA, LAS CUALES SE DETALLAN CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO SIGUIENTES:

FECHA	PÓLIZA	PROVEEDOR	FACTURA	IMPORTE
07/03/07	2017030077	NEGOCIOS Y DESARROLLOS DE INGENIERÍA JAPETO, S.A. DE C.V.	337	580,000
14/03/17	2017030079	DESARROLLOS E INNOVACIÓN HERSA, S.A. DE C.V.	254	754,000
		TOTAL		\$ 1,334,000

- a) ASIMISMO, NO SE LOCALIZARON LOS CONTRATOS DE OBRA, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 62 DE LA LEY DE OBRAS PÚBLICAS PARA EL ESTADO Y MUNICIPIOS DE NUEVO LEÓN.
- b) ADEMÁS, SE OBSERVA QUE ESTE TIPO DE GASTOS NO SE JUSTIFICA CON LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE LOS SERVICIOS, COMO LAS BITÁCORAS QUE DEMUESTREN CUANDO Y DONDE SE REALIZARON LOS MANTENIMIENTOS, ASÍ COMO CROQUIS QUE IDENTIFIQUEN LUGARES Y FECHAS, DEBIDAMENTE VALIDADA POR EL PERSONAL QUE EFECTUÓ LOS TRABAJOS Y QUIENES LOS AUTORIZAN, ENTRE OTRA INFORMACIÓN.

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL

TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE EN COPIAS CERTIFICADAS DE CONTRATOS DE OBRAS PÚBLICAS CELEBRADOS CON DESARROLLOS E INNOVACIÓN HERSA, S.A. DE C.V. Y NEGOCIOS Y DESARROLLOS DE INGENIERÍA JAPETO, S.A. DE C.V., INVITACIONES, CONVOCATORIAS, EVALUACIÓN DE PROPUESTAS TÉCNICAS Y ECONÓMICAS, FALLOS DE ADJUDICACIÓN, ESCRITOS DE COMPROMISOS, PLANEACIÓN INTEGRAL DE LOS TRABAJOS, RELACIONES DE MAQUINARIA, CATÁLOGOS DE CONCEPTOS, DOCUMENTO DE ENTREGA RECEPCIÓN, FACTURA, COMPROBANTE DE TRANSFERENCIA BANCARIA, ASÍ COMO EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE LOS SERVICIOS PRESTADOS Y BITÁCORAS DE CONTROL DE LOS MANTENIMIENTOS REALIZADOS, SOLVENTANDO LA OBSERVACIÓN DE ASPECTO NORMATIVO, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA EN SU RESPUESTA DESVIRTÚA LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

EN RELACIÓN AL INCISO B) NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO, YA QUE NO SE ANEXÓ LA DOCUMENTACIÓN SUFICIENTE QUE EVIDENCIE LOS SERVICIOS PRESTADOS, COMO LAS BITÁCORAS QUE DEMUESTREN CUANDO Y DONDE SE REALIZARON LOS MANTENIMIENTOS, ASÍ COMO CROQUIS QUE IDENTIFIQUEN LUGARES Y FECHAS, DEBIDAMENTE VALIDADA POR EL PERSONAL QUE EFECTUÓ LOS TRABAJOS Y QUIENES LOS AUTORIZAN, ENTRE OTRA INFORMACIÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS

11. EN EL EJERCICIO 2017 SE REGISTRARON EROGACIONES POR EL MANTENIMIENTO DE VEHÍCULOS OFICIALES POR IMPORTE DE \$3,708,835 OBSERVANDO QUE NO SE CUENTA CON BITÁCORAS AUTORIZADAS POR UNIDAD QUE REGISTREN LAS FECHAS, DESCRIPCIÓN DE REFACCIONES UTILIZADAS, TIPO

DE MANTENIMIENTO Y EL COSTO QUE REPRESENTÓ, ENTRE OTRA INFORMACIÓN, QUE PERMITAN MEDIR SU EFICIENCIA, EFICACIA Y ECONOMÍA, INCUMPLIENDO

CON EL ARTÍCULO 134 DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, LAS CUALES SE INTEGRAN COMO SIGUE:

CONCEPTO	IMPORTE
MANTENIMIENTO	\$ 2,477,170
LLANTAS	714,381
ACEITES Y LUBRICANTES	293,799
REFACCIONES	223,485
TOTAL	\$ 3,708,835

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

BIENES INMUEBLES

EQUIPO DE TRANSPORTE

12. SE REGISTRARON EROGACIONES POR CANTIDAD DE \$5,945,000 A NOMBRE DE DIVERSOS PROVEEDORES POR CONCEPTO DE ADQUISICIONES DE EQUIPO DE TRANSPORTE, AMPARADAS CON FACTURAS Y COMPROBANTES DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS, OBSERVANDO QUE LA SELECCIÓN DE LOS PROVEEDORES, 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, LAS CUALES SE

DETALLAN CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO SIGUIENTES:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Factura</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
13/01/17	2017010042	Raúl Alanís González	124	Camioneta Ford F-550 modelo 2008	\$ 400,000
16/02/17	2017020083	Vehículos de Monterrey, S.A. C.V.	1825	Camioneta Dodge Ram 2500 Crew modelo 2017	562,900
07/03/17	2017030069	Vehículos de Monterrey, S.A. C.V.	1826	Camioneta Dodge Ram 2500 Crew modelo 2017	562,900
01/08/17	2017080022	Alejandro Marmolejo García	99	Camión con canastilla Ford F-750 modelo 2007	1,020,800
18/08/17	2017080009	Alexandro I. González Esqueda	63A	Camión Freightliner con contenedor mod 2010	986,000
18/08/17	2017080010	Alexandro I. González Esqueda	62A	Camión Freightliner con contenedor mod 2010	986,000
01/09/17	2017090004	Automóviles y Camiones, S.A.	11787	Vehículo Dodge Neon SXT modelo 2017	266,000
27/12/17	2017120092	Autotal, S.A. C.V.	20124	Camioneta Nissan NP300 doble modelo 2018	290,100
27/12/17	2017120094	Autotal, S.A. C.V.	20126	Camioneta Nissan NP300 doble modelo 2018	290,100
28/12/17	2017120095	Autotal, S.A. C.V.	20161 y 20162	2 Camionetas Nissan NP300 doble modelo 2018	580,200
Total					\$ <u>5,945,000</u>

POR LO TANTO, ENTRE OTRAS ACCIONES Y DOCUMENTOS EXIGIDOS POR LA LEGISLACIÓN CITADA, NO SE CONTÓ CON EL PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y SERVICIOS, 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, NI CONTRATOS, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 4 FRACCIONES XI Y

XVIII, 10, 26, 46 Y 48 DE LA REFERIDA LEY DE ADQUISICIONES Y 89 DE SU REGLAMENTO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

13. SE REGISTRARON PAGOS POR VALOR DE \$825,920 A NOMBRE DE LOGISTIC TERRESTRE DE ARAGÓN, S.A. DE C.V. POR CONCEPTO DE RENTA DE CAMIÓN, AMPARADOS CON FACTURAS Y COMPROBANTES DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS, NO LOCALIZANDO DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA EL CONTRATO DE ARRENDAMIENTO DONDE SE ESTABLEZCAN LOS DERECHOS Y OBLIGACIONES ENTRE AMBAS PARTES, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 46 DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 89 DE SU REGLAMENTO, LOS CUALES SE DETALLAN CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO SIGUIENTES:

FECHA	PÓLIZA DE DIARIO	FACTURA	IMPORTE TOTAL
29/12/17	2017120096	579	412,960
29/12/17	2017120097	589	412,960
		TOTAL	\$ 825,920

- a) ADEMÁS, SE OBSERVA QUE LO EROGADO NO SE JUSTIFICA CON LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE LA UTILIZACIÓN DEL CAMIÓN RENTADO DEBIDAMENTE VALIDADA POR QUIENES RECIBIERON Y AUTORIZARON LA CONTRATACIÓN, ASÍ COMO LAS BITÁCORAS AUTORIZADAS POR FUNCIONARIOS RESPONSABLES QUE IDENTIFIQUEN LAS FECHAS CON UBICACIÓN DE LOS LUGARES DONDE SE REALIZARON LOS TRABAJOS, ENTRE OTRA INFORMACIÓN.

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL

TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE EN COPIAS CERTIFICADAS DEL CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS CELEBRADO CON LOGISTIC TERRESTRE DE ARAGÓN, S.A. DE C.V. POR RENTA DE CAMIÓN DE VOLTEO, FACTURAS, COMPROBANTES DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS, DOCUMENTO DE ENTREGA RECEPCIÓN Y BITÁCORAS DE CONTROL DE LOS SERVICIOS PRESTADOS, SOLVENTANDO LA OBSERVACIÓN DE ASPECTO NORMATIVO, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA DESVIRTÚA LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

EN RELACIÓN AL INCISO A) NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN DE CONTROL INTERNO, YA QUE NO SE PRESENTÓ LA DOCUMENTACIÓN SUFICIENTE QUE EVIDENCIE LOS SERVICIOS PRESTADOS, DEBIDAMENTE VALIDADA POR QUIENES RECIBIERON Y AUTORIZARON LA CONTRATACIÓN, ASÍ COMO LAS BITÁCORAS AUTORIZADAS POR FUNCIONARIOS RESPONSABLES QUE IDENTIFIQUEN LAS FECHAS CON UBICACIÓN DE LOS LUGARES DONDE SE REALIZARON LOS TRABAJOS, ENTRE OTRA INFORMACIÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

DISPONIBILIDAD

GENERAL

14. SE OBSERVÓ QUE EL SALDO AL 1 DE ENERO DE 2017 PRESENTADO EN EL INFORME DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL CITADO AÑO POR \$7,520,798, DIFIERE DEL SALDO FINAL DE \$96,543,828 DEL EJERCICIO ANTERIOR RESULTANDO UNA DIFERENCIA POR \$89,023,030.

- a) ADEMÁS, SE DETECTÓ UNA DIFERENCIA DE \$22,698,879 DERIVADA DE COMPARAR LOS SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 DE LA DISPONIBILIDAD QUE SE GENERA DE LAS CIFRAS CONTABLES POR IMPORTE DE \$(14,003,553) Y EL SALDO INFORMADO EN EL INFORME DE

INGRESOS Y EGRESOS PRESENTADO EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 POR VALOR DE \$(36,702,432).

- b) ASIMISMO, SE OBSERVA QUE EN EL INFORME DE INGRESOS Y EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SE AFECTÓ EL PATRIMONIO CON MOVIMIENTOS CONTABLES POR LA DEPURACIÓN DE CUENTAS CON SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR IMPORTE DE \$(35,055,848), NO LOCALIZANDO LA AUTORIZACIÓN DEL R. AYUNTAMIENTO MEDIANTE ACTA DE CABILDO, NI LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE LOS CITADOS REGISTROS CONTABLES, INCUMPLIENDO CON LO DISPUESTO EN LOS ARTÍCULOS 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 42 DE LA LEY DE GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, DE ACUERDO CON LAS PÓLIZAS DE DIARIO SIGUIENTES:

FECHA	PÓLIZA DE DIARIO	CONCEPTO	IMPORTE
27/12/17	2017120121	CANCELACIÓN DE CUENTA CONTABLE DE BANCO	(327,746)
27/12/17	2017120122	CANCELACIÓN DE CUENTA CONTABLE DE BANCO	(500,000)
27/12/17	2017120124	CANCELACIÓN DE CUENTAS CONTABLES DE BANCOS	(10,042,014)
27/12/17	2017120125	CANCELACIÓN DE CUENTAS CONTABLES DE BANCOS	(25,303,333)
27/12/17	2017120126	CANCELACIÓN DE CUENTA CONTABLE DE BANCO	1,127,926
27/12/17	2017120127	CANCELACIÓN DE CUENTAS CONTABLES DE BANCOS	(1,681)
31/12/17	2017120128	CANCELACIÓN DE CUENTA CONTABLE DE BANCO	(9,000)
		TOTAL	\$ (35,055,848)

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE DE COPIA CERTIFICADA DE ACTA DE SESIÓN ORDINARIA DE CABILDO DE FECHA 18 DE MARZO DE 2017 DONDE SE AUTORIZÓ LA CANCELACIÓN DE SALDOS CON ANTIGÜEDAD MAYOR A DOS AÑOS Y CANCELACIÓN EN EL SISTEMA CONTABLE DEL PERSONAL QUE YA NO LABORA EN LA PRESIDENCIA MUNICIPAL, NO SOLVENTANDO LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS MANIFESTADOS EN SU RESPUESTA NO DESVIRTÚAN LO SEÑALADO, YA QUE NO SE PROPORCIONÓ LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE LOS REGISTROS CONTABLES CON LOS CUALES SE CORRIGIERON LOS SALDOS Y NOS PERMITA CONFIRMAR QUE SON LOS SALDOS REALES AL CIERRE DEL EJERCICIO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

BANCOS

15. SE SOLICITARON A TRAVÉS DEL MUNICIPIO LAS CONFIRMACIONES DE SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 A LA INSTITUCIÓN BANCARIA CON LA CUAL SE TENÍA CUENTAS DE CHEQUES E INVERSIONES, IDENTIFICANDO QUE A LA FECHA NO SE HAN RECIBIDO LAS CONTESTACIONES DEL BANCO AFIRME, S.A.

DE LO ANTERIOR ES CONVENIENTE REALIZAR GESTIONES CON LOS EJECUTIVOS DEL BANCO PARA QUE SE OBTENGA LA CONTESTACIÓN CORRESPONDIENTE, DOCUMENTO QUE SE DEBE DE ENVIAR A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, DE MANERA DIRECTA POR LA INSTITUCIÓN BANCARIA O A TRAVÉS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

CUENTAS POR COBRAR

16. SE DETECTARON SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 POR VALOR DE \$1,377,779 CORRESPONDIENTES A LOS ADEUDOS A LAS MUEBLERÍAS IMPULSORA PROMOBLEN, S.A. DE C.V. Y STANDARD, S.A. DE C.V. POR COMPRAS REALIZADAS POR LOS EMPLEADOS MUNICIPALES QUE POSTERIORMENTE SE LES DESCUENTA POR NÓMINA, OBSERVANDO QUE LOS REGISTROS CONTABLES SON INCORRECTOS, DEBIENDO CONTABILIZARSE EN CUENTAS POR PAGAR, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 184 Y 185 DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, 33 Y 34 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LOS CUALES SE INTEGRAN COMO SIGUE:

CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
10501-188	IMPULSORA PROMOBLEN, S.A. DE C.V.	\$ 1,154,362
10501-207	MUEBLERÍA STANDARD, S.A. DE C.V.	223,417
TOTAL	\$ 1,377,779	

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

DEUDORES DIVERSOS

17. SE DETECTÓ QUE DURANTE EL EJERCICIO 2017 SE REALIZARON PRÉSTAMOS A EMPLEADOS DEL MUNICIPIO POR \$327,200 OBSERVANDO QUE ESTE TIPO DE BENEFICIOS OTORGADOS AL PERSONAL NO ESTÁN SUSTENTADOS EN CONVENIOS LABORALES DEBIDAMENTE AUTORIZADOS POR EL R. AYUNTAMIENTO, CONTRAVINIENDO LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 127 FRACCIÓN IV, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DE LOS ESTADOS UNIDOS MEXICANOS, LOS CUALES SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

NÚMERO DE CUENTA	NOMBRE	IMPORTE
-------------------------	---------------	----------------

10501-0032	JUAN ANTONIO GARZA MORALES	\$ 3,000.00
10501-0041	ISMAEL SEGURA	\$ 3,000.00
10501-0072	JORGE MANUEL DOMÍNGUEZ GARCÍA	\$ 2,000.00
10501-0100	CONCEPCIÓN ÁLVAREZ GUTIÉRREZ	\$ 4,000.00
10501-0101	MARÍA ESMERALDA GÓMEZ TAMAYO	\$ 3,000.00
10501-0121	ANA MARÍA CAVAZOS DE GALVÁN	\$ 3,000.00
10501-0122	CARLOS ALBERTO FLORES HERRERA	\$ 1,000.00
10501-0142	VERÓNICA PINEDA GONZÁLEZ	\$ 7,000.00
10501-0145	CATALINA HERNÁNDEZ MORENO	\$ 5,000.00
10501-0147	PEDRO PAVÓN PAVÓN	\$ 7,500.00
10501-0150	ALBINO ESCAMILLA SANDOVAL	\$ 4,500.00
10501-0155	EZEQUIEL MÁRQUEZ CASTILLO	\$ 5,000.00
10501-0163	RENÉ HERNÁNDEZ VILLARREAL	\$ 1,000.00
10501-0165	HUGO MARTÍNEZ VILLARREAL	\$ 10,000.00
10501-0196	JOEL VALLE SILVA	\$ 1,000.00
10501-0213	ÁNGELA ARACELY ALONSO	\$ 6,000.00
10501-0214	IRASEMA TREVIÑO TORRES	\$ 8,000.00
10501-0215	VERÓNICA ÁLVAREZ CONTRERAS	\$ 8,000.00
10501-0219	JULIA MARGARITA MORALES DE LA ROSA	\$ 8,000.00
10501-0220	JAIME SALVADOR OVALLE GONZÁLEZ	\$ 3,500.00
10501-0221	SUSANA GUADALUPE ORDOÑEZ RIVERA	\$ 5,000.00

10501-0222	RUBÉN ALEJANDRO LÓPEZ IBARRA	\$ 7,000.00
10501-0226	LINA MARLENE MARTÍNEZ MARTÍNEZ	\$ 13,500.00
10501-0227	MARÍA ELENA SILVA VILLEGAS	\$ 2,000.00
10501-0229	SILVIA PAOLA LOREDO MARTÍNEZ	\$ 5,000.00
10501-0231	CLAUDIA JANET VALDEZ GARCÍA	\$ 6,000.00
10501-0232	MIRIAM GUADALUPE MARTÍNEZ CAZARES	\$ 8,000.00
10501-0233	MARTINIANO ESPINOZA MONSIVÁIS	\$ 2,000.00
10501-0237	YESSICA IBON QUINTANILLA MENDOZA	\$ 7,000.00
10501-0239	LEONARDO DAMIÁN VALLES SILVA	\$ 4,000.00
10501-0242	RAYMUNDO CASTILLO MARTÍNEZ	\$ 1,500.00
10501-0245	ADRIANA RAMÍREZ MARTÍNEZ	\$ 3,000.00
10501-0246	JESÚS JAVIER ALONSO OLVERA	\$ 2,500.00
10501-0247	JUANITA LISSETTE SILVA GARZA	\$ 2,000.00
10501-0250	ARTURO ÁNGEL ARRAMBIDE NARVÁEZ	\$ 5,000.00
10501-0252	EFRAÍN ARGUELLES HERNÁNDEZ	\$ 2,500.00
10501-0253	MÓNICA PALOMO DE LEÓN	\$ 7,500.00
10501-0256	MARÍA GUADALUPE GÓMEZ TREJO	\$ 3,000.00
10501-0261	FRANCISCO JAVIER ÁLVAREZ HERNÁNDEZ	\$ 10,000.00
10501-0262	FRANCISCO OSVALDO GARCÍA GONZÁLEZ	\$ 8,000.00
10501-0263	SANJUANA NOHEMÍ GARZA RAMÍREZ	\$ 3,000.00
10501-0264	PATRICIA CASTILLO RUIZ	\$ 3,000.00

10501-0265	ANAKAREN ORTEGA CASTILLO	\$ 3,000.00
10501-0266	ALMA DELIA ALEMÁN LÓPEZ	\$ 5,000.00
10501-0267	MARÍA ELENA SILVA VILLEGAS	\$ 1,000.00
10501-0268	PERLA DALIA REYES GARCÍA	\$ 6,000.00
10501-0269	EDGAR AZAEL MONTOYA HERNÁNDEZ	\$ 3,000.00
10501-0270	JUAN CARLOS FERNÁNDEZ RODRÍGUEZ	\$ 2,500.00
10501-0271	RAYMUNDO MONTEMAYOR MARTÍNEZ	\$ 8,000.00
10501-0272	JUAN PABLO GONZÁLEZ CASTILLO	\$ 3,000.00
10501-0273	LEONARDO DANIEL DE LA CRUZ PEÑA	\$ 2,000.00
10501-0274	JUAN ANTONIO GARZA MORALES	\$ 2,000.00
10501-0275	VÍCTOR RENÉ LEÓN SOTO	\$ 6,000.00
10501-0276	VÍCTOR HUGO CANCINO PEÑA	\$ 10,000.00
10501-0277	RICARDO ADRIAN AGUILAR GÁMEZ	\$ 3,000.00
10501-0278	JAVIER HÉCTOR SANDOVAL DÍAZ	\$ 1,500.00
10501-0279	MARIBEL RODRÍGUEZ DELGADO	\$ 3,000.00
10501-0280	SONIA GUADALUPE OLGUÍN SILVA	\$ 4,500.00
10501-0281	JESÚS MANUEL MARTÍNEZ MENDIOLA	\$ 10,000.00
10501-0282	ROEL MORUA SÁNCHEZ	\$ 3,000.00
10501-0283	JUAN ANTONIO RETA TENORIO	\$ 2,500.00
10501-0284	JOSÉ ALEJANDRO AGUILAR VÁZQUEZ	\$ 3,000.00
10501-0285	BERNABÉ IBARRA SALDAÑA	\$ 3,000.00

10501-0286	EVER GAMA SÁNCHEZ	\$ 3,000.00
10501-0287	PATRICIA REYNA VELA	\$ 3,000.00
10501-0288	CLAUDIA ARRAMBIDE VEGA	\$ 3,000.00
10501-0289	SUSANA MARGARITA VELLEJO ACOSTA	\$ 3,000.00
10501-0290	ROBERTO HERNÁNDEZ ARRIAGA	\$ 10,000.00
10501-0291	ALEJANDRA JAZMÍN REYES MEDELLÍN	\$ 3,000.00
10501-0292	DAVID ALONSO RODRÍGUEZ GONZÁLEZ	\$ 1,000.00
10501-0293	MARÍA GUADALUPE OJEDA URIBE	\$ 3,000.00
10501-0294	JOSÉ ELUID KARAM GÓMEZ	\$ 2,000.00
10501-0295	JOEL MONTOYA RODRÍGUEZ	\$ 3,000.00
10501-0296	MARÍA PATROCINIA SALAS CALVILLO	\$ 2,000.00
10501-0297	FIDEL MARTÍNEZ GUERRA	\$ 2,000.00
10501-0298	SAIRA PALOMA ESCOBEDO PUENTE	\$ 200.00
	TOTAL	\$ 327,200.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

CUENTAS POR PAGAR

IMPUESTOS POR PAGAR

18. SE OBSERVÓ QUE NO SE PRESENTARON LAS DECLARACIONES DE PAGOS PROVISIONALES DE RETENCIONES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, APLICABLES A LOS SALARIOS PAGADOS AL PERSONAL, QUE SE DEBIERON ENTERAR A SERVICIO DE

ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 96 PRIMERO Y PENÚLTIMO PÁRRAFO DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, LAS CUALES AL CIERRE DEL CITADO EJERCICIO SEGÚN LOS REGISTROS CONTABLES ESTAS ASCIENDEN A \$3,831,592.00.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL.

NORMATIVIDAD

CÓDIGO DE ÉTICA, DE CONDUCTA Y LINEAMIENTOS DE INTEGRIDAD

19. SE REVISÓ LA ADOPCIÓN, EMISIÓN Y DIFUSIÓN DE MECANISMOS DE CONTROL DE INTEGRIDAD AL INTERIOR DEL ENTE PÚBLICO, A TRAVÉS DE POLÍTICAS DE INTEGRIDAD, CÓDIGOS DE ÉTICA Y CONDUCTA, EN LOS QUE SE DETALLEN LOS PRINCIPIOS DE ACTUACIÓN DE SUS SERVIDORES PÚBLICOS Y SE RECONOZCA EL DESEMPEÑO ESPERADO DE ELLOS EN EL CUMPLIMIENTO DE SUS FUNCIONES, INCLUYENDO AQUELLAS SITUACIONES EN LAS QUE PUDIERAN SURGIR CONFLICTOS DE INTERESES; OBSERVADO QUE EL ENTE PÚBLICO NO CUENTA CON LOS CITADOS INSTRUMENTOS DE CONTROL DE INTEGRIDAD.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

GENERAL

20. DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA SE REVISARON LOS REGLAMENTOS MUNICIPALES, OBSERVANDO QUE ESTOS NO SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 228 DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LOS CUALES SE ENUNCIAN A CONTINUACIÓN:

NOMBRE DEL REGLAMENTO	FECHA DE PUBLICACIÓN
REGLAMENTO DE POLICÍA Y BUEN GOBIERNO	14/12/1998
REGLAMENTO DE ECOLOGÍA Y PROTECCIÓN AL AMBIENTE	20/05/2002
REGLAMENTO DE ADQUISICIONES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS PARA EL MUNICIPIO	03/01/2003
REGLAMENTO DE PROTECCIÓN CIVIL	17/03/2003
REGLAMENTO DE PANTEONES	17/03/2003
REGLAMENTO DE TRÁNSITO DEL MUNICIPIO	28/01/2005
REGLAMENTO ORGÁNICO PARA LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL	28/07/2008
REGLAMENTO QUE REGULA EL EJERCICIO DEL COMERCIO AMBULANTE	20/01/2010
REGLAMENTO QUE REGULA LA VENTA Y CONSUMO DE BEBIDAS ALCOHÓLICAS EN EL MUNICIPIO	20/01/2010

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

CUENTA PÚBLICA

21. DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA SE DETECTÓ QUE NO SE ANEXÓ EL INVENTARIO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES EN LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 PRESENTADA EN EL H. CONGRESO DEL ESTADO, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 23 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL Y CON EL 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, APLICABLE A LOS ENTES PÚBLICOS EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 7 DE LA CITADA LEY.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA

INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

22. EN EL PROCESO DE REVISIÓN SE OBSERVÓ QUE LOS INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017 DEL ENTE PÚBLICO, FUERON REMITIDOS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO EN DOCUMENTO POR ESCRITO A ESTE ÓRGANO FISCALIZADOR, NO LOCALIZANDO EVIDENCIA DE QUE LOS MISMOS SE HAYAN PRESENTADO TAMBIÉN EN FORMA DIGITALIZADA AL CITADO ÓRGANO LEGISLATIVO; INCUMPLIENDO CON LO ESTIPULADO EN EL ARTÍCULO 7 TERCER PÁRRAFO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

INFORMES TRIMESTRALES

23. DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA, NO SE LOCALIZARON LAS PUBLICACIONES TRIMESTRALES DEL ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE RECURSOS DEL MUNICIPIO, EN EL PERIÓDICO OFICIAL DEL ESTADO O EN LA GACETA MUNICIPAL, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 33, FRACCIÓN III, INCISO J), 64 Y 66 FRACCIONES III Y V DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

APARTADO OBRA PÚBLICA

DE UN IMPORTE REGISTRADO PARA OBRAS O SERVICIOS POR CONTRATO Y EN SU CASO, OBRAS POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA, POR VALOR DE \$31,860,628 SE SELECCIONARON \$29,015,325, QUE REPRESENTAN UN **91%**, REVISANDO LA GESTIÓN FINANCIERA DE LOS RECURSOS PÚBLICOS ASIGNADOS A PROYECTOS DE OBRA PÚBLICA, A FIN DE VERIFICAR SI SE PLANEARON, PROGRAMARON,

ADJUDICARON, CONTRATARON, EJECUTARON Y PAGARON CONFORME CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ADEMÁS SI SE EMPLEARON CORRECTAMENTE LOS PRECIOS UNITARIOS AUTORIZADOS; QUE LOS CONCEPTOS PAGADOS SE HAYAN EJECUTADO; Y QUE SU PUESTA EN OPERACIÓN Y POSTERIOR FUNCIONAMIENTO SE EFECTUÓ ACORDE CON LO CONTRATADO O ESPECIFICADO.

OBRA PÚBLICA

DESARROLLO URBANO Y ECOLOGÍA

OBRAS PÚBLICAS DIRECTAS

REF.	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA	REGISTRADO EN EL 2017
1	MGZ/01/DRENAJEPLUVIAL3RA/CONAGUA-RP/2016	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL 3A. ETAPA, EN LA COMUNIDAD HACIENDA SAN PEDRO	\$ 13,204,955.00

24. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL PRESUPUESTO AUTORIZADO A PARTIR DEL CUAL SE REALIZÓ EL PROCEDIMIENTO DE LICITACIÓN PÚBLICA NACIONAL Y POSTERIOR CONTRATACIÓN DE LA OBRA POR UN IMPORTE DE \$49,728,938, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 24, PÁRRAFO SEGUNDO, DE LA *LOPSRM*, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 2, FRACCIÓN XXIV, DEL *RLOPSRM*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

25. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, SE DETECTÓ QUE LA OBRA SE CONTRATÓ POR UN IMPORTE DE \$49,728,938, EL CUAL SE MODIFICÓ MEDIANTE CONVENIO, PARA QUEDAR EN UN IMPORTE CONTRATADO DE \$16,666,666.67, ES DECIR, SOLO UN 33% RESPECTO AL IMPORTE ORIGINALMENTE CONTRATADO, OBSERVANDO QUE NO SE CUBRIERON LOS OBJETIVOS, ALCANCE Y METAS PLANEADAS EN EL CONTRATO ORIGINAL, INCUMPLIENDO CON LOS ARTÍCULOS 21, FRACCIONES I, II Y III, Y 24, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA *LOPSRM*.

SIN MENOSCABO DE LO ANTERIOR, SE OBSERVA QUE EL ENTE PÚBLICO NO APROVECHÓ LOS RECURSOS ASIGNADOS A LA OBRA, ESTO EN RAZÓN DE QUE CELEBRÓ EL CONTRATO PARA LA OBRA EN ESTUDIO HASTA EL 23 DE DICIEMBRE DE 2016 Y CONSIDERANDO LA MAGNITUD DE LA OBRA, NO FUE POSIBLE SU TERMINACIÓN ANTES DE CERRAR EL EJERCICIO 2016, MOTIVO POR EL CUAL SE CANCELARON LOS RECURSOS, COMO LO ESTABLECE EL NUMERAL 8.4.3 RECURSOS NO DEVENGADOS, DE LAS REGLAS DE OPERACIÓN PARA LOS PROGRAMAS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO Y TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES A CARGO DE LA COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA, APLICABLES A PARTIR DE 2016, ESTO EN RAZÓN DE QUE EL ENTE PÚBLICO ATENDIENDO LOS HECHOS ANTES MENCIONADOS, SUSCRIBE: EL **ACTA CIRCUNSTANCIADA DE SUSPENSIÓN TEMPORAL DE OBRA**, CON EL CONTRATISTA, EN FECHA 2 DE ENERO DE 2017, POR MEDIO DE LA CUAL SE SUSPENDE LA OBRA EN REFERENCIA, EXPONIENDO QUE ES "... *DEBIDO A TÉRMINOS ESTABLECIDOS EN LAS REGLAS DE OPERACIÓN PARA LOS PROGRAMAS DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO, SANEAMIENTO Y TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES A CARGO DE LA COMISIÓN NACIONAL DEL AGUA, A PARTIR DEL 2016 EN EL PUNTO 8.4.2 CIERRE DEL EJERCICIO*", ACORDANDO EN EL CITADO DOCUMENTO, LA SUSPENSIÓN TEMPORAL DE TRABAJOS, ASÍ COMO LAS OBLIGACIONES DEL CONTRATO, HASTA QUE AL ENTE PÚBLICO LE SEAN DEPOSITADOS LOS RECURSOS A SU CUENTA, SEÑALANDO QUE EN EL SUPUESTO DE QUE NO LE SEAN DEPOSITADOS AL 24 DE MARZO DE 2017, SE CANCELARÁ EL CONTRATO. EN FECHA 24 DE MARZO DEL 2017, SE LEVANTA EL **ACTA CIRCUNSTANCIADA DE REACTIVACIÓN DE LA OBRA**, CELEBRADA ENTRE EL ENTE PÚBLICO Y CONTRATISTA, EN LA CUAL SE MENCIONA QUE LA COMISIÓN NACIONAL DE AGUA AUTORIZÓ Y APROBÓ, EL 2 DE FEBRERO DE 2017, UNA INVERSIÓN DE \$10,000,000 PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA EN ESTUDIO; ACORDANDO EL INICIO DE LA OBRA PARA EL 27 DE MARZO DE 2017 Y SU

TERMINACIÓN EL 22 DE SEPTIEMBRE DEL MISMO AÑO. EN EVENTO POSTERIOR, EL 27 DE MARZO DE 2017, SE CELEBRA UN CONVENIO MODIFICATORIO, CON EL CUAL SE DEDUCEN \$33,062,271.46 DEL IMPORTE ORIGINALMENTE CONTRATADO, PARA QUEDAR CON UN NUEVO IMPORTE CONTRATADO DE \$16,666,666.67 Y UN PERIODO DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS DEL 27 DE MARZO AL 22 DE SEPTIEMBRE DE 2017, INICIANDO REALMENTE HASTA EL 14 DE JUNIO DE 2017, SEGÚN BITÁCORA, EN LA CUAL SE REGISTRA EL INICIO DE LOS TRABAJOS, CITANDO QUE: *"HOY SE INICIAN CON LA PRIMERA PIEDRA DEL TERRENO CON GENTE (3+EL CONTRATISTA) LUEGO TAMBIÉN LA RETROEXCAVADORA PARA LIMPIAR EL ACCESO Y EL ÁREA DEL ALMACÉN PREVIA AUTORIZACIÓN DE PEDRO TORRES EL TOPÓGRAFO ANDA HACIENDO EL TRAZO DE LA TRAYECTORIA DEL DRENAJE. LA RETRO LIMPIA EL ÁREA DONDE ANDA TRABAJANDO EL TOPÓGRAFO"*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

26. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA PUBLICACIÓN DEL FALLO EN COMPRANET, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 39, PÁRRAFO CUARTO, DE LA *LOPSRM*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

CONCEPTO	UNIDAD	GENERADO	EJECUTADO	DIFERENCIA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE
1.01.- TRAZO Y NIVELACIÓN DE LA OBRA	M²	3,980.00	3,335.60	644.40	33.87	21,825.83
1.05.- DESMONTE Y DESHIERBE DE TERRENO	M²	4,757.21	4,606.84	150.37	64.07	9,634.21

3.01.- EXCAVACIÓN EN MATERIAL TIPO I Y II CON MÁQUINA HASTA NIVEL INDICADO EN PROYECTO	M³	942.00	893.00	48.88	223.14	10,907.08
3.04.- PLANTILLA CONSOLIDADA CON 10 CM DE ESPESOR EN ZANJAS EXCAVADAS EN TODO TIPO DE MATERIAL.	M³	20.00	18.60	1.40	568.03	795.24
3.05.- ACOSTILLADO CON MATERIAL IMPORTADO DE BANCO	M³	158.40	147.31	11.09	362.36	4,018.57
3.07.- RELLENO Y COMPACTACIÓ N AL 95% HASTA NIVEL DE LA SUPERFICIE	M³	363.09	343.14	19.95	371.44	7,410.23
4.01.- SUMINISTRO Y COLOCACIÓN DE TUBO DE POLIETILENO ADS PLUVIAL 60 DE DIÁMETRO PARA DRENAJE PLUVIAL	ML	206.96	74.00	132.56	13,117.52	1,738,858.45
4.02.- CONSTRUCCIÓN DE REGISTRO DE LLEGADA TIPO 01 DE 2.90 M X 2.90 M X 2.50 M MEDIDAS EXTERIORES	PIEZA	2.00	0.00	2.00	112,203.51	224,407.02
4.03.- CONSTRUCCIÓN DE REGISTRO DE LLEGADA TIPO 02 DE 2.90 M X 2.90 M X 2.50 M MEDIDAS	PIEZA	1.00	0.00	1.00	113,504.79	113,504.79

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

EXTERIORES.						
4.04.- CONSTRUCCIÓN DE REGISTRO DE DRENAJE TIPO 01 DE 2.90 M X 2.00 M X 3.10 M MEDIDAS EXTERIORES	PIEZA	3.00	0.00	3.00	141,250.97	423,752.91
4.05.- CONSTRUCCIÓN DE REGISTRO DE DRENAJE TIPO 02 DE 2.00 M X 2.00 M X 3.30 M MEDIDAS EXTERIORES	PIEZA	3.00	0.00	3.00	112,955.70	338,867.10
4.06.- REGISTRO DE REJILLA TIPO 2 CONSTRUIDO A BASE DE CONCRETO.	PIEZA	1.00	0.00	1.00	175,579.30	175,579.30
					SUBTOTAL	3,069,560.73
					IVA	491,129.72
NOTA: IMPORTES EXPRESADOS EN PESOS Y CENTAVOS					TOTAL	\$ 3,560,690.45

27. 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, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 125, DEL *RLOPSRM*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

28. PERSONAL ADSCRITO A LA AUDITORÍA REALIZÓ INSPECCIÓN A LA OBRA, DETECTANDO EN LA VERIFICACIÓN DE LAS CANTIDADES DE LOS CONCEPTOS SELECCIONADOS, DIFERENCIAS ENTRE LO GENERADO Y LO EJECUTADO POR VALOR DE \$3,560,690 EN LOS CONCEPTOS SIGUIENTES:

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

REF.	CONTRATO	NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA	REGISTRADO EN EL 2017
2	MGZ/01/PLUVIAL/ CONAGUA-RP/2014	CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL, EN LA COMUNIDAD HACIENDA SAN PEDRO	\$ 890,779.00

29. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS INFORMES PERIÓDICOS POR PARTE DEL RESIDENTE DE SUPERVISIÓN, MEDIANTE LOS CUALES SE MENCIONE LA SITUACIÓN QUE GUARDA LA OBRA EN LOS ASPECTOS LEGALES, TÉCNICOS, ECONÓMICOS, FINANCIEROS Y ADMINISTRATIVOS, YA QUE DE ACUERDO CON EL OFICIO BOO 811.06.02.-0359 (17), EMITIDO POR LA CONAGUA, SE OTORGÓ UNA PRÓRROGA AL 31 DE AGOSTO DE 2017, PARA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS, LOCALIZANDO EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE, QUE EL PERÍODO MÁXIMO DE EJECUCIÓN DE TRABAJOS ES AL 26 DE ENERO DE 2017, SEGÚN LA ESTIMACIÓN 4 EXTRA, SIN LOCALIZAR REGISTRO DE TRABAJOS POSTERIORES. ES DE SEÑALAR, QUE EL IMPORTE ORIGINALMENTE CONTRATADO DE \$29,500,191, FUE INCREMENTADO A \$44,310,124, LOCALIZANDO SOLO ESTIMACIONES DE TRABAJOS HASTA POR UN IMPORTE TOTAL DE \$30,004,285, ES DECIR, UN 68% RESPECTO A ESTE ÚLTIMO IMPORTE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 113, FRACCIÓN XII, DEL *RLOPSRM*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

APARTADO DESARROLLO URBANO

DE UN TOTAL DE INGRESOS POR CONCEPTO DE DERECHOS EN DESARROLLO URBANO POR UN IMPORTE DE \$18,403,224 SE SELECCIONARON \$16,522,887 QUE REPRESENTAN UN **90%**, REVISANDO LA GESTIÓN FINANCIERA DE LOS INGRESOS REGISTRADOS POR CONCEPTO DEL OTORGAMIENTO DE LICENCIAS URBANÍSTICAS, ASÍ COMO LA REVISIÓN DE LOS PROCESOS DE MODIFICACIÓN SOBRE LOS PLANES, REGLAMENTOS MUNICIPALES, PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y ZONIFICACIÓN, A FIN DE VERIFICAR LA OBSERVANCIA DE LA LEGISLACIÓN APLICABLE.

DESARROLLO URBANO
DERECHOS

REF.	EXPEDIENTE O NO. DE OFICIO	TIPO DE LICENCIA	REGISTRADO EN EL 2017
1	DDU/EJECUTIVO/004/2014	APROBACIÓN DEL PROYECTO EJECUTIVO PARA UN FRACCIONAMIENTO HABITACIONAL (UNIFAMILIAR Y MULTIFAMILIAR DE ALTA DENSIDAD) DE URBANIZACIÓN INMEDIATA, COMERCIAL Y DE SERVICIOS E INDUSTRIAL, DENOMINADO VALLE DE SANTA ELENA SECTOR SAN JOSÉ	\$ 4,636,341.00

30. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL ESTUDIO DE MECÁNICA DE SUELOS CON DISEÑO DE PAVIMENTOS ELABORADO POR INSTITUCIÓN, ASOCIACIÓN O LABORATORIO RECONOCIDO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 252, FRACCIÓN XI DE LA *LDUNL*.

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA, CON LA

CUAL SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO PRESENTÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE ESTUDIO DE MECÁNICA DE SUELOS, ELABORADO POR LA EMPRESA QCONTROLLER LABORATORIOS S. DE R.L. DE C.V. LA CUAL SE ENCUENTRA EN EL LISTADO DE LABORATORIOS CERTIFICADOS POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE; SIN EMBARGO, EN RELACIÓN A LAS AUTORIZACIONES EJERCIDAS EN EL 2013 DEL FRACCIONAMIENTO EN REFERENCIA Y CON EL PROPÓSITO DE QUE LOS PROGRAMAS Y PLANES DE DESARROLLO URBANO, SE ENCUENTREN ACTUALIZADOS Y POR ENDE EN ARMONÍA CON LOS DE NIVEL JERÁRQUICO SUPERIOR, LA VIGENTE LEY DE DESARROLLO URBANO DISPUSO EN SU ARTÍCULO 56, QUE ÉSTOS DEBEN DE SER REVISADOS PARA MODIFICARLOS O CONFIRMARLOS CUANDO MENOS CADA TRES AÑOS AL INICIO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL, AUXILIÁNDOSE PARA ELLO EN UN DICTAMEN DE CONGRUENCIA EN LOS TÉRMINOS SEÑALADOS EN EL ARTÍCULO 5, FRACCIÓN XXVII, 9, FRACCIÓN IV, 51, FRACCIÓN I, 52 Y 54, FRACCIÓN V, INCISO C); TENIÉNDOSE EN RELACIÓN CON EL PLAN DE DESARROLLO DE ESE MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA NUEVO LEÓN, QUE NO SE PROPORCIONARON CONSTANCIAS QUE ACREDITARAN QUE LA ADMINISTRACIÓN ACTUAL, LLEVARA A CABO LAS TAREAS DE REVISIÓN Y EVALUACIÓN EXIGIDAS EN LOS SEÑALADOS PRECEPTOS LEGALES.

DERIVADO DE LO ANTERIOR Y AL NO ACTUALIZAR DE MANERA OPORTUNA LOS PROGRAMAS Y PLANES ANTERIORMENTE CITADOS, SE CONTINÚAN AUTORIZANDO LAS DIVERSAS ETAPAS DE FRACCIONAMIENTOS SOBRE ZONAS CUYAS CARACTERÍSTICAS NO SON "APTAS" O PERMITIDAS PARA LOS DESARROLLOS QUE ACTUALMENTE SON SOLICITADOS POR LOS PARTICULARES O EMPRESAS COMO EN EL CASO QUE NOS OCUPA.

POR LO TANTO, CORRESPONDE A LAS AUTORIDADES COMPETENTES IMPONER LAS SANCIONES CORRESPONDIENTES, Y EN SU CASO, INDEMNIZAR POR LOS DAÑOS Y PERJUICIOS CAUSADOS, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 333 DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

31. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL ESTUDIO DE MECÁNICA DE SUELOS CON DISEÑO DE PAVIMENTOS ELABORADO POR INSTITUCIÓN, ASOCIACIÓN O LABORATORIO RECONOCIDO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 252, FRACCIÓN XI DE LA LDUNL.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/EJECUTIVO/016/2017	Aprobación del proyecto ejecutivo para un fraccionamiento habitacional [unifamiliar y multifamiliar de alta densidad] de urbanización inmediata, Comercial y de Servicios e Industrial, denominado Valle de Santa Elena, Sector San Pedro.	\$ 3,255,924.00

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA, CON LA CUAL SOLVENTA PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, TODA VEZ QUE EL ENTE PÚBLICO PRESENTÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE ESTUDIO DE MECÁNICA DE SUELOS, ELABORADO POR LA EMPRESA QCONTROLLER LABORATORIOS S. DE R.L. DE C.V. LA CUAL SE ENCUENTRA EN EL LISTADO DE LABORATORIOS CERTIFICADOS POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, SIN EMBARGO, EN RELACIÓN A LAS AUTORIZACIONES EJERCIDAS EN EL 2013 DEL FRACCIONAMIENTO EN REFERENCIA Y CON EL PROPÓSITO DE QUE LOS PROGRAMAS Y PLANES DE DESARROLLO URBANO, SE

ENCUENTREN ACTUALIZADOS Y POR ENDE EN ARMONÍA CON LOS DE NIVEL JERÁRQUICO SUPERIOR, LA VIGENTE LEY DE DESARROLLO URBANO DISPUSO EN SU ARTÍCULO 56, QUE ÉSTOS DEBEN DE SER REVISADOS PARA MODIFICARLOS O CONFIRMARLOS CUANDO MENOS CADA TRES AÑOS AL INICIO DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL, AUXILIÁNDOSE PARA ELLO EN UN DICTAMEN DE CONGRUENCIA EN LOS TÉRMINOS SEÑALADOS EN EL ARTÍCULO 5, FRACCIÓN XXVII, 9, FRACCIÓN IV, 51, FRACCIÓN I, 52 Y 54, FRACCIÓN V, INCISO C); TENIÉNDOSE EN RELACIÓN CON EL PLAN DE DESARROLLO DE ESE MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA NUEVO LEÓN, QUE NO SE PROPORCIONARON CONSTANCIAS QUE ACREDITARAN QUE LA ADMINISTRACIÓN ACTUAL, LLEVARA A CABO LAS TAREAS DE REVISIÓN Y EVALUACIÓN EXIGIDAS EN LOS SEÑALADOS PRECEPTOS LEGALES.

DERIVADO DE LO ANTERIOR Y AL NO ACTUALIZAR DE MANERA OPORTUNA LOS PROGRAMAS Y PLANES ANTERIORMENTE CITADOS, SE CONTINÚAN AUTORIZANDO LAS DIVERSAS ETAPAS DE FRACCIONAMIENTOS SOBRE ZONAS CUYAS CARACTERÍSTICAS NO SON "APTAS" O PERMITIDAS PARA LOS DESARROLLOS QUE ACTUALMENTE SON SOLICITADOS POR LOS PARTICULARES O EMPRESAS COMO EN EL CASO QUE NOS OCUPA.

POR LO TANTO, CORRESPONDE A LAS AUTORIDADES COMPETENTES IMPONER LAS SANCIONES CORRESPONDIENTES, Y EN SU CASO, INDEMNIZAR POR LOS DAÑOS Y PERJUICIOS CAUSADOS, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 333 DE LA LDUNL

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

32. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA

CONSTANCIA DE APORTACIÓN QUE EN TÉRMINOS DEL REGLAMENTO PARA LA CELEBRACIÓN DE CONVENIOS Y APORTACIÓN PARA EQUIPAMIENTO EDUCATIVO, DEBE DE OBTENER EL DESARROLLADOR INMOBILIARIO A EFECTO DE ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO DE LA APORTACIÓN CORRESPONDIENTE PARA EL EQUIPAMIENTO EDUCATIVO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 254, FRACCIÓN IX DE LA *LDUNL*, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 143 DE LA MISMA LEY.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/VENTAS/007/2017	Aprobación de ventas para un fraccionamiento habitacional [unifamiliar y multifamiliar] de urbanización inmediata, Comercial y de Servicios e Industrial, denominado Valle de Santa Elena, Sector San Jose.	\$ 586,283.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

33. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA CONSTANCIA DE CUMPLIMIENTO DE PAGO POR INCORPORACIÓN A LA RED DE ENERGÍA ELÉCTRICA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 254, FRACCIÓN VI DE LA *LDUNL*.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/VENTAS/017/2017	Aprobación de la celebración de operaciones tendientes a la transmisión de la propiedad para un fraccionamiento habitacional [unifamiliar y multifamiliar] de urbanización inmediata, Comercial y de Servicios e Industrial, denominado Valle de Santa Elena Sector San Pedro.	\$ 421,597.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

34. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA CONSTANCIA DE APORTACIÓN QUE EN TÉRMINOS DEL REGLAMENTO PARA LA CELEBRACIÓN DE CONVENIOS DE APORTACIÓN PARA EQUIPAMIENTO EDUCATIVO, DEBE DE OBTENER EL DESARROLLADOR INMOBILIARIO A EFECTO DE ACREDITAR EL CUMPLIMIENTO DE LA APORTACIÓN CORRESPONDIENTE PARA EL EQUIPAMIENTO EDUCATIVO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 254, FRACCIÓN IX DE LA *LDUNL*, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 143 DE LA MISMA LEY.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/VENTAS/017/2017	Aprobación de la celebración de operaciones tendientes a la transmisión de la propiedad para un fraccionamiento habitacional [unifamiliar y multifamiliar] de urbanización inmediata, Comercial y de Servicios e Industrial, denominado Valle de Santa Elena Sector San Pedro.	\$ 421,597.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

35. EN LA REVISIÓN DE LA APROBACIÓN DE VENTAS PARA EL FRACCIONAMIENTO VALLE DE SANTA ELENA SECTOR SAN PEDRO, SE LOCALIZÓ EL PLANO SIN EL SELLO Y LAS FIRMAS CORRESPONDIENTES PARA LA CELEBRACIÓN DE DICHOS ACTOS, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 271, FRACCIÓN VI DE LA *LDUNL*.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/VENTAS/017/2017	Aprobación de la celebración de operaciones tendientes a la transmisión de la propiedad para un fraccionamiento habitacional [unifamiliar y multifamiliar] de urbanización inmediata, Comercial y de Servicios e Industrial, denominado Valle de Santa Elena Sector San Pedro.	\$ 421,597.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

36. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA QUE DEBERÁ SER OTORGADA POR PERITO O PERITOS CON CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II DE LA *LDUNL*.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/U.S. Y CONST/267/2017	Autorización de la regularización de ampliación de construcción y uso de suelo comercial para locales, ubicados en el fraccionamiento Valle de Santa Elena, Sector Almería.	\$ 36,506.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

37. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA QUE DEBERÁ SER OTORGADA POR PERITO O PERITOS CON CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II DE LA *LDUNL*.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/U.S. Y CONST/265/2017	Autorización de la regularización de ampliación de construcción y uso de suelo comercial para locales, ubicados en el fraccionamiento Valle de Santa Elena, Sector Almería.	\$ 33,357.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

38. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA QUE DEBERÁ SER OTORGADA POR PERITO O PERITOS CON CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II DE LA *LDUNL*.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/U.S. Y CONST/160/2017	Autorización de la licencia de uso de suelo, regularización y ampliación de construcción para comercio, ubicado en el fraccionamiento Valle de Santa Elena, Sector San Roberto.	\$ 28,447.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

39. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA QUE DEBERÁ SER OTORGADA POR PERITO O PERITOS CON CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II DE LA *LDUNL*.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/U.S. Y CONST/308/2017	Autorización de la licencia de construcción y uso de suelo comercial para un predio, ubicado en el fraccionamiento Valle de Santa Elena, Sector San Juan.	\$ 7,035.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

40. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA QUE DEBERÁ SER

OTORGADA POR PERITO O PERITOS CON CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II DE LA *LDUNL*.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/U.S. Y CONST/277/2017	Autorización de la ampliación de construcción y uso de suelo comercial para un predio, ubicado en el fraccionamiento Valle de Santa Elena, Sector San Juan.	\$ 4,311.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

41. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA QUE DEBERÁ SER OTORGADA POR PERITO O PERITOS CON CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II DE LA *LDUNL*.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/U.S. Y CONST/276/2017	Autorización de la ampliación de la licencia de construcción y uso de suelo comercial para un predio, ubicado en el fraccionamiento Valle de Santa Elena, Sector San Juan.	\$ 4,283.00

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

42.

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/U.S. Y CONST/267/2017	Autorización de la regularización de ampliación de construcción y uso de suelo comercial para locales, ubicados en el fraccionamiento Valle de Santa Elena, Sector Almería.	\$ 36,506.00

SE REVISARON LOS INGRESOS POR CONCEPTO DEL INCREMENTO DEL 105% POR REGULARIZACIÓN Y ORDENAMIENTO URBANO, OBSERVANDO UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE \$4,934.07, ENTRE LO COBRADO POR \$5,199.74 Y LO ESTABLECIDO POR \$10,133.81, SEGÚN EL ARTÍCULO 52 BIS, FRACCIÓN VI DE LA *LHM*, ESTO EN RAZÓN DE QUE EL INCREMENTO SE REALIZÓ EN BASE A UN IMPORTE DE \$2,536.46, DEBIENDO SER SOBRE UN IMPORTE DE \$9,651.23, TAL COMO SE DETALLA A CONTINUACIÓN:

<u>Artículo</u>	<u>Concepto</u>	<u>Superficie de construcción en m²</u>	<u>Factor de cuota</u>	<u>Valor de Cuota</u>	<u>Importe según Ley</u>	<u>Importe según Ley con incremento del 105% (52 Bis, fracción VI)</u>
52 bis, fracción III, inciso c)	Licencia de uso de edificación [105%]	305.50	25.20	\$ 75.49 \$	1,902.34 \$	1,997.47
52 bis, fracción III, segundo párrafo, inciso c)	Adicional por m² de construcción [105%]	305.50	0.336	75.49	7,748.89	8,136.34
Totales \$					9,651.23 \$	10,133.81

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

43. SE REVISARON LOS INGRESOS POR CONCEPTO DEL INCREMENTO DEL 105% POR REGULARIZACIÓN Y ORDENAMIENTO URBANO, OBSERVANDO UNA DIFERENCIA POR LA CANTIDAD DE \$4,491.67, ENTRE LO COBRADO POR \$5,199.74 Y LO ESTABLECIDO POR \$9,691.41, SEGÚN EL ARTÍCULO 52 BIS, FRACCIÓN VI DE LA *LHM*, ESTO EN RAZÓN DE QUE EL INCREMENTO SE REALIZÓ EN BASE A UN IMPORTE DE \$2,536.46, DEBIENDO SER SOBRE UN IMPORTE DE \$9,229.93, TAL COMO SE DETALLA A CONTINUACIÓN:

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
DDU/U.S. Y CONST/265/2017	Autorización de la regularización de ampliación de construcción y uso de suelo comercial para locales, ubicados en el fraccionamiento Valle de Santa Elena, Sector Almería.	\$ 33,357.00

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

<u>Artículo</u>	<u>Concepto</u>	<u>Superficie de construcción en m² de cuota</u>	<u>Factor</u>	<u>Valor de Cuota</u>	<u>Importe según Ley</u>	<u>Importe según Ley con incremento del 105% (52 Bis, fracción VI)</u>
52 bis, fracción III, inciso c]	Licencia de uso de edificación [105%]	288.89	25.20	\$ 75.49	\$ 1,902.34	\$ 1,997.45
52 bis, fracción III, segundo párrafo, inciso c]	Adicional por m² de construcción [105%]	288.89	0.336	75.49	7,327.59	7,693.96
Totales \$					9,229.93	\$ 9,691.41

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

REF.	EXPEDIENTE O NO. DE OFICIO	TIPO DE LICENCIA	REGISTRADO EN EL 2017
2	DDU/U.S. Y CONST/299/2017	AUTORIZACIÓN DE LA LICENCIA DE USO DE SUELO Y CONSTRUCCIÓN PARA LOCALES COMERCIALES, UBICADOS SOBRE LA CARRETERA A GENERAL ZUAZUA Y COLINDANTE A LA COLONIA REAL DE PALMAS	\$ 52,095.00

44. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL DOCUMENTO QUE AMPARE EL PAGO O LA CESIÓN A FAVOR DEL MUNICIPIO DEL 7% DEL ÁREA VENDIBLE, POR UN MONTO DE \$8,149.44.00, O UNA SUPERFICIE DE

156.72 M² DEL PREDIO OBJETO DE AUTORIZACIÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 203, INCISO B) DE LA LDUNL, ESTO EN RAZÓN DE QUE EL PREDIO CON NÚMERO DE EXPEDIENTE CATASTRAL 52-000-476, NO PRESENTA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE SU INCORPORACIÓN A UN FRACCIONAMIENTO PREVIAMENTE AUTORIZADO, POR LO QUE EL CÁLCULO PARA DICHA CESIÓN DEBIÓ REALIZARSE, ACORDE A LO SIGUIENTE:

<u>Artículo</u>	<u>Superficie total del predio en m²</u>	<u>Concepto</u>	<u>Superficie en m² a ceder</u>	<u>Valor por m²</u>	<u>Importe según Ley</u>
203, inciso b]	2,238.93	7%	156.72	\$ 52.00\$	8,149.44

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

45. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PROYECTOS ESTRUCTURALES Y DE INSTALACIONES CON LA RESPONSIVA QUE DEBERÁ SER OTORGADA POR PERITO O PERITOS CON CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

46. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL ESTUDIO DE IMPACTO VIAL, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288 FRACCIÓN

IV, INCISO A) DE LA *LDUNL*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

REF.	EXPEDIENTE O NO. DE OFICIO	TIPO DE LICENCIA	REGISTRADO EN EL 2017
3	DDU/U.S. Y CONST/181/2016	AUTORIZACIÓN DE LA REGULARIZACIÓN, AMPLIACIÓN DE CONSTRUCCIÓN Y LICENCIA DE USO DE SUELO PARA COMERCIO, UBICADO EN LA ZONA CENTRO.	\$ 18,288.00

47. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA QUE DEBERÁ SER OTORGADA POR PERITO O PERITOS CON CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II DE LA *LDUNL*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

REF.	EXPEDIENTE O NO. DE OFICIO	TIPO DE LICENCIA	REGISTRADO EN EL 2017
4	DDU/U.S. Y CONST/319/2017	AUTORIZACIÓN DE LA LICENCIA DE CONSTRUCCIÓN Y DE USO DE SUELO COMERCIAL PARA UN PREDIO, UBICADO EN LA CALLE SIMÓN BOLÍVAR #715, ZONA CENTRO.	\$ 8,699.00

48. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA QUE DEBERÁ SER OTORGADA POR PERITO O PERITOS CON CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II DE LA *LDUNL*.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

REF.	EXPEDIENTE O NO. DE OFICIO	TIPO DE LICENCIA	REGISTRADO EN EL 2017
54	S/E	REVISIÓN DE PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN, ASÍ COMO DE LOS REGLAMENTOS MUNICIPALES DE ZONIFICACIÓN Y CONSTRUCCIÓN.	\$ 0.00

49. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 10, FRACCIÓN I DE LA *LDUNL*, SE DETECTÓ QUE EL MUNICIPIO NO CUENTA CON EL REGLAMENTO DE ZONIFICACIÓN Y USOS DEL SUELO, MEDIANTE EL CUAL LAS LICENCIAS QUE SEAN AUTORIZADAS, CUENTEN CON LAS BASES GENERALES PARA LA REGLAMENTACIÓN MUNICIPAL EN MATERIA DE ZONIFICACIÓN Y USOS DEL SUELO, ESTABLECIDAS EN EL ARTÍCULO 321 DEL ORDENAMIENTO ANTERIORMENTE SEÑALADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

50. DURANTE EL PROCESO DE REVISIÓN Y CON FUNDAMENTO EN EL ARTÍCULO 10, FRACCIÓN I DE LA *LDUNL*, SE DETECTÓ QUE EL MUNICIPIO NO CUENTA CON EL REGLAMENTO DE CONSTRUCCIÓN, MEDIANTE EL CUAL LAS LICENCIAS QUE SEAN AUTORIZADAS, CUENTEN CON LAS BASES GENERALES PARA LA REGLAMENTACIÓN MUNICIPAL DE LA CONSTRUCCIÓN, ESTABLECIDAS EN EL ARTÍCULO 323 DEL ORDENAMIENTO ANTERIORMENTE SEÑALADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.

SEXTO: OBSERVACIONES CON **ACCIÓN DE INTERPOSICIÓN DE DENUNCIA PENAL**, SE INFORMA QUE, DURANTE LA FISCALIZACIÓN, NO SE DETECTARON HECHOS O CONDUCTAS, QUE PUDIERAN IMPLICAR LA COMISIÓN DE DELITO.
SÉPTIMO: APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO “**TRÁMITE**

Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO”, SE INFORMA QUE NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DEL H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN NOS OCUPA. OCTAVO: APARTADO DEL INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO **“RESULTADOS DE LA REVISIÓN DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL.”**, SE INFORMA QUE NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **NOVENO:** APARTADO DE INFORME DE RESULTADOS DENOMINADO **“SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, RESPECTO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES.”**, SE INFORMA QUE SE ENCUENTRAN EN TRÁMITE 1 PLIEGO PRESUNTIVO DE RESPONSABILIDADES CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, ADEMÁS SE INFORMA QUE NO EXISTIÓ RESPUESTA DE 3 PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA), CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS 2014, 2015 Y 2016, ASÍ COMO TAMBIÉN NO HUBO RESPUESTA DE 1 RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG), CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO 2016, EL RESTO DE LAS ACCIONES Y OBSERVACIONES FUERON ATENDIDAS Y CONCLUIDAS. 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 QUINTA 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 XXI, DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XXI, 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, 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, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO VI DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** EN EL INFORME DE RESULTADOS 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:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL

ANTECEDENTE SÉPTIMO DEL PRESENTE DICTAMEN. **QUINTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SEXTA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO DE DETALLE DEL TRAMITE A RECOMENDACIONES PROMOVIDAS, QUE SE NO FUERON ATENDIDAS 3 DE GESTIÓN FINANCIERA Y 4 DE OBRA PÚBLICA, CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2016. **SEPTIMA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS OBSERVACIONES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA, NUEVO LEÓN.**

ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES, INCUMPLIMIENTOS DE **CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO,** EN ESTE CASO DEL **MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA, NUEVO LEÓN** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA **APROBACIÓN** DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 2017, DEL MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA. 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 2017 DEL MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA. 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, SE SIRVA A **EXPEDIR EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE**, QUEDANDO 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 GENERAL ZUAZUA, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN QUINTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.**

TERMINADA LA LECTURA DEL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE EN FUNCIONES LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARAN EN LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

PARA HABLAR EN CONTRA DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA C. **DIP. MARIELA SALDÍVAR VILLALOBOS**, QUIEN EXPRESÓ: “CON SU PERMISO DIPUTADO PRESIDENTE. HONORABLE ASAMBLEA, ACUDO A ESTA TRIBUNA DEL HONORABLE CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN PARA MANIFESTARME EN CONTRA DEL SENTIDO Y CONTENIDO DEL DICTAMEN LEGISLATIVO CON NUMERO DE EXPEDIENTE 12201/LXXV EL CUAL LE FUE TURNADO EL 24 DE OCTUBRE DE 2018 A LA COMISIÓN QUINTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN CORRESPONDIENTE MEDIANTE EL CUAL SE SOLICITA LA APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA PARA EL EJERCICIO 2017 DEL MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA NUEVO LEÓN. COMPAÑEROS LA OBSERVACIÓN MAS IMPORTANTE QUE SE ENCONTRÓ EN ESTE REPORTE DE REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA FUE UN DESFALCO DE CARÁCTER ECONÓMICO POR UN MONTO DE TRES MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL CIENTO DIECISÉIS PESOS, SI BIEN ESTOS TRES MILLONES Y MEDIO

APENAS CASI LLEGAN AL 2 % DEL TOTAL DEL PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO LO QUE LOS INVITO A REFLEXIONAR ES EN LA FORMA, LA SERIE DE IRREGULARIDADES QUE REPRESENTA ESTE DESFALCO DE TRES MILLONES Y MEDIO DE PESOS. PRIMERO ES UNA OBRA PÚBLICA DE CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL DE TERCERA ETAPA DE LA COMUNIDAD HACIENDA SAN PEDRO EN EL MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA Y DE ACUERDO CON EL REPORTE DE LA AUDITORÍA EN LA OBSERVACIÓN 24 SE DICE QUE LA OBRA PRIMERO NO SE LICITÓ ESTANDO OBLIGADO EL ENTE EN LICITARLO NO LO LICITA, LUEGO EN LA OBSERVACIÓN NUMERO 26 EL AUDITOR LE DICE OYE NO SOLAMENTE NO LO LICITASTE, NO LO REGISTRASTE EN EL SISTEMA COMPRANET, TAMPOCO EN EL SISTEMA AUNQUE ESTAS OBLIGADO Y LUEGO EN LA OBSERVACIÓN 25 DICE DEBIDO A QUE EL PROVEEDOR HA ESTADO INCUMPLIENDO EN LA EJECUCIÓN DE LA OBRA SE PERDIERON 67% DE LOS RECURSOS FEDERALES ASIGNADOS PROVEEDOR INCUMPLIDO Y LUEGO EN LA OBSERVACIÓN 27 LA AUDITORÍA OBSERVA AL MUNICIPIO POR NO HABER DADO UN ADECUADO SEGUIMIENTO A LA OBRA QUE LA OBSERVACIÓN 28 REMATA CON EL PAGO DE TRES MILLONES DE PESOS DE MAS AL PROVEEDOR. SI NO ES PORQUE EL PERSONAL DE LA AUDITORÍA VA AL LUGAR Y CONSTATA QUE HABÍA METROS DE DRENAJE QUE NO SE HICIERON SIN REGISTROS Y DEMÁS, NO NOS HABRÍAMOS DADO CUENTA QUE EL MUNICIPIO PAGÓ DE MAS ESTOS TRES MILLONES Y MEDIO DE PESOS. ENTONCES POR LO ANTERIOR COMPAÑEROS Y COMPAÑERAS ES QUE NUESTRA BANCADA VOTARÁ EN CONTRA DEL PRESENTE DICTAMEN E INVITAMOS AL RESTO DE LAS BANCADAS VOTAR EN CONTRA DEL SENTIDO Y CONTENIDO. ES CUANTO”.

ENSEGUIDA EL C. PRESIDENTE PUSO A CONSIDERACIÓN DEL PLENO LA AMPLIACIÓN DEL TÉRMINO DE LA SESIÓN

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE FUE APROBADO POR UNANIMIDAD DE LOS PRESENTES.

PARA HABLAR A FAVOR DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. MARÍA DOLORES LEAL CANTÚ**, QUIEN EXPRESÓ: “GRACIAS DIPUTADO PRESIDENTE. DE ACUERDO CON LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017, PRESENTA RAZONABLEMENTE EL MANEJO DE LOS FONDOS PÚBLICOS DEL MUNICIPIO EN CUESTIÓN. LAS OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO REPRESENTAN 1.36% RESPECTO AL INGRESO TOTAL DEL MUNICIPIO. ES POR ELLO QUE SOLICITO LA APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DARÁ SEGUIMIENTO PUNTUAL A LAS OBSERVACIONES DE CARÁCTER FINANCIERO, ECONÓMICO Y NORMATIVO SOBRE DICHA CUENTA Y NOS INFORMA DE SUS RESULTADOS EN LA CUENTA PÚBLICA 2019 DEL MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA. SUSTENTADO EN DERECHO A LA APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA SOLICITO VOTAR A FAVOR DEL PRESENTE DICTAMEN. MUCHÍSIMAS GRACIAS”.

PARA HABLAR EN CONTRA DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. ARTURO BONIFACIO DE LA GARZA GARZA**, QUIEN EXPRESÓ: “MUCHAS GRACIAS. CON SU PERMISO DIPUTADO PRESIDENTE. COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, ACUDO A ESTA TRIBUNA PARA MANIFESTAR MI VOTO EN CONTRA DEL SENTIDO DEL DICTAMEN RELATIVO AL EXPEDIENTE 12201 DE LA LXXV LEGISLATURA MEDIANTE EL CUAL SE PROPONE APROBAR LA CUENTA PÚBLICA 2017 DEL MUNICIPIO DE GENERAL ZUAZUA QUE LE FUE TURNADO A LA COMISIÓN QUINTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL PARA SU ESTUDIO Y RESOLUCIÓN Y QUE FUE LEÍDO EN ESTA TRIBUNA. AHORA BIEN EN LO QUE CORRESPONDE AL MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS TENEMOS QUE EN EL CASO DE ESTE MUNICIPIO AL MOMENTO DE VERIFICAR SI SE HIZO UN USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS QUE FORMAN PARTE DE SU HACIENDA PÚBLICA, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL

ESTADO REPORTÓ UN MONTO DE TRES MILLONES QUINIENTOS SETENTA MIL CIENTO DIECISÉIS PESOS COMO UN PROBABLE DAÑO A LA HACIENDA PÚBLICA, UN ANÁLISIS DETALLADO DEL CONTENIDO INFORME NOS PERMITE NOTAR DIVERSAS OBSERVACIONES SOBRESALIENTES QUE SE ESTABLECEN EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS: CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL TERCERA ETAPA EN LA COMUNIDAD HACIENDA SAN PEDRO, EL PERSONAL HA ESCRITO A LA AUDITORÍA REALIZO INSPECCIÓN EN LA OBRA DETECTANDO EN LA VERIFICACIÓN DE LAS CANTIDADES DE LOS CONCEPTOS SELECCIONADOS DIFERENCIAS ENTRE LO GENERADO Y EJECUTADO POR UN VALOR DE TRES MILLONES QUINIENTOS SESENTA MIL SEISCIENTOS NOVENTA PESOS. EN EL DICTAMEN DEL AUDITOR SE INDICA QUE EL MUNICIPIO NO PROPORCIONÓ LA DOCUMENTACIÓN QUE JUSTIFIQUE LOS REGISTROS CONTABLES POR LA DEPURACIÓN DE CUENTAS CON SALDOS PROVENIENTES DE EJERCICIOS ANTERIORES POR IMPORTE DE TREINTA Y CINCO MILLONES CINCUENTA Y CINCO MIL CUARENTA Y OCHO PESOS, POR LO CUAL NO NOS FUE POSIBLE CERCIORARNOS DE LA RACIONABILIDAD DE ESTOS SALDOS QUE SE PRESENTAN EN EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS DE LA CUENTA PÚBLICA. DURANTE EL PROCESO DE LA REVISIÓN SE PROCEDIÓ A EFECTUAR PRUEBAS DE LA AUDITORÍA CONSISTENTES EN CONFIRMACIÓN DE OPERACIONES CON PROVEEDORES QUE PRESTARON EL SERVICIO AL MUNICIPIO POR DIVERSOS CONCEPTOS, A LOS CUALES SE LES PAGÓ DURANTE EL EJERCICIO 2017 UN IMPORTE DE TRES MILLONES CIENTO TRECE MIL NOVECIENTOS VEINTICUATRO PESOS, LOS CUALES NO SE LOCALIZARON EN DOMICILIO SEÑALADO EN LOS COMPROBANTES FISCALES. SE REGISTRARON PAGOS POR UN VALOR DE OCHOCIENTOS VEINTICINCO MIL NOVECIENTOS VEINTE PESOS A NOMBRE DE LOGISTIC TERRESTRE DE ARAGÓN S.A. DE C.V. POR CONCEPTO DE RENTA DE UN CAMIÓN AMPARADOS CON FACTURAS Y COMPROBANTES DE TRANSFERENCIAS BANCARIAS, NO LOCALIZANDO LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE LA UTILIZACIÓN DEL CAMIÓN RENTADO DEBIDAMENTE VALIDADA POR QUIENES

RECIBIERON Y AUTORIZARON LA CONTRATACIÓN. CONSIDERO QUE ES EVIDENTE QUE EXISTE UNA GESTIÓN INADECUADA DE LOS RECURSOS MUNICIPALES TODA VEZ QUE LOS MONTOS OBSERVADOS Y LOS TIPOS DE FALLAS DETECTADAS SOLO PUEDE SER ATRIBUIDO A UNA INEFICIENCIA EN LA TOMA DE DECISIONES. POR LO ANTERIOR EXPUESTO, MI VOTO SERA EN CONTRA DEL SENTIDO Y CONTENIDO DEL DICTAMEN DE LA COMISIÓN QUINTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, PUES CONSIDERO QUE LAS OBSERVACIONES DETECTADAS EN LA REVISIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO SON INDICATIVAS DE UNA GESTIÓN DEFICIENTE. ES CUANTO DIPUTADO PRESIDENTE”.

PARA HABLAR A FAVOR DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. MYRNA ISELA GRIMALDO IRACHETA**, QUIEN EXPRESÓ: “HEMOS LEÍDO EL INFORME DEFINITIVO DEL AUDITOR SOBRE LA CUENTA PÚBLICA DE GENERAL ZUAZUA EFECTIVAMENTE MARCA OBSERVACIONES DE DIFERENTES TIPOS: NORMATIVAS, DE CONTROL INTERNO, ALGUNA ECONÓMICA, SIN EMBARGO ESTE POSICIONAMIENTO ES PARA SOLICITAR A LA ASAMBLEA QUE VOTE A FAVOR DE ESTA CUENTA PÚBLICA Y NO DEJEMOS DE VISUALIZAR QUE LA OPINIÓN POR LA CUAL DEBEMOS NOSOTROS GUIARNOS ES LA OPINIÓN DEL AUDITOR SUPERIOR. Y EN EL DICTAMEN DEFINITIVO DE ESTA CUENTA PÚBLICA NUESTRO AUDITOR POR ESO AFORTUNADAMENTE HEMOS ESTADO SOLICITANDO REVISAR NUEVAMENTE EL PLAN DE TRABAJO PARA LAS AUDITORÍAS QUE SE VAN A REALIZAR EN EL 2018, PERO EL AUDITOR DICE AL CALCE DENTRO DE SU INFORME DEFINITIVO DICE: *AHORA BIEN ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE NUESTRO ÓRGANO FISCALIZADOR CONSIDERA DE ASPECTO ECONÓMICO SE HAN TOMADO LAS ACCIONES NECESARIAS DE DAR VISTA A LA AUTORIDAD INVESTIGADORA PARA EN SU CASO EMITIR UN PLIEGO PRESUNTIVO DE RESPONSABILIDADES Y SU REINTEGRO CORRESPONDIENTE ASIMISMO SE HAN EFECTUADO LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE*

LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL. SI NOS VAMOS A LA PÁGINA CORRESPONDIENTE AHÍ EL MISMO AUDITOR SEÑALA QUE SE HA DADO VISTA A LA AUTORIDAD CORRESPONDIENTE EN ESTE CASO Y QUE ES UN MONTO QUE MUY PROBABLEMENTE SE VA A SOLVENTAR AL CIEN POR CIENTO PORQUE ESTA DEVOLUCIÓN SE TENDRÁ QUE HACER POR PARTE DE LA CONSTRUCTORA QUE FUE LA QUE SE CONTRATÓ PARA LLEVAR A CABO ESTA OBRA. ENTONCES NADA MAS NO OLVIDEMOS, NUESTRA BASE PARA TOMAR DECISIONES ES LO QUE DICE NUESTRO AUDITOR SUPERIOR Y AUDITOR DICE QUE YA TOMÓ CARTAS EN EL ASUNTO Y QUE ESTÁN EN PROCESO DE LLEVAR A CABO LA SOLVENTACIÓN DE ESTA OBSERVACIÓN. ES CUANTO DIPUTADO PRESIDENTE”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS SE SIRVAN MANIFESTAR EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE VOTACIONES. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL DICTAMEN POR MAYORÍA CON 22 VOTOS A FAVOR, 17 VOTOS EN CONTRA Y 0 VOTOS EN ABSTENCIÓN, RELATIVO AL EXPEDIENTE NÚMERO 12201/LXXV DE LA COMISIÓN QUINTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

APROBADO QUE FUE EL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE SOLICITÓ A LA C. SECRETARIO ELABORAR EL ACUERDO CORRESPONDIENTE Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. LIDIA MARGARITA ESTRADA FLORES**, QUIEN DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO TOMADO POR EL PLENO, PROCEDIÓ A DAR LECTURA AL PROEMIO Y RESOLUTIVO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE ACUERDO EXPEDIENTE 12166/LXXV DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

SE INSERTA INTEGRO EL DICTAMEN QUE A LA LETRA DICE: **HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**, LE FUE TURNADO, PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, EN FECHA **24 DE OCTUBRE DE 2018**, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE 12166/LXXV. 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:** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS **ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 2 FRACCIÓN 1, 3 Y 4 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, SE CREA COMO UN ÓRGANO DE APOYO DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, REVISIÓN, VIGILANCIA, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN O RECHAZO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS QUE PRESENTEN LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS

DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO**. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN.

ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;

- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA AL EJERCICIO 2017.

SEGUNDO: LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN, CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

- **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL **PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018** PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL **EJERCICIO 2017**, PRESENTADO ANTE ESE H.

CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, EN FECHA **31 DE AGOSTO DE 2018**, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017						
	Auditoría Financiera	Auditoría Técnica a la Obra Pública	Auditoría en Desarrollo Urbano	Laboratorio de Obra Pública	Auditoría de Evaluación al Desempeño	Auditoría a Recursos Federales	Total
Linares, Nuevo León	1	1	1	-	-	-	3

• **RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA:**

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados \$	Recuperaciones operadas \$	No. de observaciones solventadas	Montos no solventados \$	Probables recuperaciones \$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa	12	0	5	0	0	7	0	0
Económica	3	967,531	2	825,350	0	1	142,181	142,181
Control Interno	1	0	1	0	0	0	0	0
Subtotal	16	967,531	8	825,350	0	8	142,181	142,181
OBRA PÚBLICA								
Normativa	119	0	84	0	0	35	0	0

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

Económica	2	21,278	2	21,278	0	0	0	0
Técnica	1	0	1	0	0	0	0	0
Subtotal	122	21,278	87	21,278	0	35	0	0
DESARROLLO URBANO								
Normativa	35	0	18	0	0	17	0	0
Económica	1	3,001	0	0	0	1	3,001	3,001
Subtotal	36	3,001	18	0	0	18	3,001	3,001
Total	174	991,810	113	846,628	0	61	145,182	145,182

• **OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA**

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

- I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:
 - a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO,

USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y

- b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:

- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
- b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
- c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.

III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.

IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:

a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.

V. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.

VI. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

• ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA

UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017,

ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD Y DEUDA PÚBLICA AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

INGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL AÑO 2017 POR RUBROS; DETERMINÁNDOSE LAS VARIACIONES CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016:

		<u>Ingresos reales</u>			
Rubros		<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>
Impuestos	\$	17,888,638	5	\$ 16,356,269	4
Derechos		12,609,562	3	15,149,046	4
Productos de tipo corriente		7,011,387	2	5,469,614	1
Aprovechamientos de tipo corriente		23,878,445	6	20,649,940	5
Participaciones y aportaciones	y	316,010,771	84	337,531,505	86
Total	\$	<u>377,398,803</u>	<u>100</u>	\$ <u>395,156,374</u>	<u>100</u>

EGRESOS

		<u>Egresos Reales</u>			
<u>Capítulo</u>		<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>
Gastos de funcionamiento	\$	223,679,445	83	\$ 200,407,480	86
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas		43,003,779	16	30,030,459	13
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública		2,028,089	1	1,646,271	1
Otros gastos y pérdidas extraordinarias		697,772	-	-	-
Total	\$	<u>269,409,085</u>	<u>100</u>	\$ <u>232,084,210</u>	<u>100</u>

CUARTO: A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE

RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO.

ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

GESTIÓN FINANCIERA

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. SE REVISÓ LA OBSERVANCIA DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL (LGCG) Y LA NORMATIVIDAD EMITIDA POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC) 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) 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).

- B) CONSTITUIR PROVISIONES, REVISARLAS Y AJUSTARLAS PERIÓDICAMENTE PARA MANTENER SU VIGENCIA (ARTÍCULO 39).

II. REGISTROS ADMINISTRATIVOS

- A) 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, ARTÍSTICOS 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 FUE PUBLICADO EN EL POE).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS CERTIFICADAS DE AUXILIARES DE MOVIMIENTOS DE CUENTAS CONTABLES DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS CELEBRADO CON VALUACIONES ACTUARIALES DEL NORTE, S.C. PARA LA VALUACIÓN ACTUARIAL DE LA SITUACIÓN JURÍDICA, FINANCIERA Y REMUNERACIONES DEL PERSONAL, ASÍ COMO LAS GUÍAS DE CUMPLIMIENTO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DONDE SE ESTABLECIERON LOS COMPROMISOS PARA IMPLEMENTAR LOS CAMBIOS EN EL SISTEMA CONTABLE, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LO MANIFESTADO EN SU RESPUESTA Y LA DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA NO ACREDITAN LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS EN LAS FRACCIONES I INCISOS B) Y II INCISO A).

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

ACTIVO

ACTIVO NO CIRCULANTE

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

2. LA CUENTA DE CONSTRUCCIONES EN PROCESO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 REFLEJA UN SALDO DE \$360,283,902 POR DIVERSAS OBRAS DEL AÑO 2017 Y DE EJERCICIOS ANTERIORES, OBSERVANDO QUE NO SE PROCEDIÓ A TRANSFERIR EL SALDO POR AQUELLAS QUE FUERON CONCLUIDAS, EN EL CASO DE LAS OBRAS CAPITALIZABLES AL ACTIVO NO CIRCULANTE QUE CORRESPONDA Y POR LAS OBRAS DE DOMINIO PÚBLICO EN GASTOS DEL PERÍODO O EN RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO PRIMERO, INCISO B, PUNTO 2, DEL ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO, EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), PUBLICADAS EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 13 DE DICIEMBRE DE 2011 Y SUS POSTERIORES REFORMAS Y EN LOS ARTÍCULOS 7, 33 Y 34 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LAS CUALES SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

<u>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</u>	<u>IMPORTE</u>
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO	\$275,044,437
CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PRIVADO	85,239,465
TOTAL	\$360,283,902

A) ADEMÁS, SE OBSERVA QUE EN EL PROCESO DE LA AUDITORÍA NO SE NOS PROPORCIONÓ LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA CONSTRUCCIONES EN PROCESO QUE PERMITAN JUSTIFICAR LOS REGISTROS CONTABLES DE LAS INVERSIONES EN OBRA PÚBLICA, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS CERTIFICADAS DE PÓLIZAS DE DIARIO 100 Y 101 REGISTRADAS EL 20 DE SEPTIEMBRE DE 2018 REALIZANDO LOS AJUSTES DE LAS OBRAS PÚBLICAS NO CAPITALIZABLES POR LAS OBRAS CONCLUIDAS, ASÍ COMO LAS RELACIONES DE LAS OBRAS TERMINADAS Y EJECUTADAS EN LOS EJERCICIOS 2016 Y 2017, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO SE PRESENTÓ LA INTEGRACIÓN DE LAS CONSTRUCCIONES EN PROCESO QUE JUSTIFIQUE LOS REGISTROS CONTABLES DE LAS INVERSIONES EN OBRA PÚBLICA, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL FUNDAMENTO SEÑALADO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES

3. SE OBSERVÓ QUE EN EL EJERCICIO 2017, EL MUNICIPIO NO REALIZÓ EL REGISTRO CONTABLE DE LAS DEPRECIACIONES CORRESPONDIENTES A CADA UNO DE LOS ACTIVOS QUE COMPONEN EL PATRIMONIO MUNICIPAL, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO PRIMERO, INCISO B, PUNTO 6, DEL ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL

REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO, EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE (CONAC), PUBLICADAS EN EL DIARIO OFICIAL DE LA FEDERACIÓN EL 22 DE DICIEMBRE DE 2014 Y LOS ARTÍCULOS 33 Y 34 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS CERTIFICADAS DEL CATÁLOGO DE CUENTAS DE LOS BIENES MUEBLES, NO SOLVENTANDO LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LO MANIFESTADO EN SU RESPUESTA Y LA DOCUMENTACIÓN PRESENTADA NO ACREDITAN LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS, YA QUE LA CONTABILIZACIÓN DE LA DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LOS ACTIVOS NO CIRCULANTES QUE INTEGRAN EL PATRIMONIO MUNICIPAL, ES APLICABLE A PARTIR DEL EJERCICIO 2015.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S) VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

EGRESOS

SERVICIOS PERSONALES

SUELDOS A PERSONAL EVENTUAL

4. SE EFECTUARON PAGOS DE SALARIOS A PERSONAL EVENTUAL QUE LABORA EN DIVERSAS DEPENDENCIAS MUNICIPALES POR IMPORTE DE \$978,029, OBSERVANDO QUE ESTAS REMUNERACIONES NO SE LES RETIENE EL IMPUESTO QUE ESTABLECEN LOS ARTÍCULOS 86 QUINTO PÁRRAFO Y 96 DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, LOS CUALES SE INTEGRAN COMO SIGUEN:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de cheque</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
11/01/17	84401	María Manuela Navarro Oviedo	\$ 33,300
27/01/17	84595	Flora Antonia Escobar Yáñez	33,300

13/02/17	84827	Flora Antonia Escobar Yáñez	33,300
24/02/17	84994	Flora Antonia Escobar Yáñez	33,300
13/03/17	85263	Flora Antonia Escobar Yáñez	36,130
29/03/17	85493	María Manuela Navarro Oviedo	56,068
04/04/17	85666	María Manuela Navarro Oviedo	37,195
26/04/17	85885	María Manuela Navarro Oviedo	52,970
11/05/17	86151	María Manuela Navarro Oviedo	31,932
29/05/17	86383	María Manuela Navarro Oviedo	36,232
13/06/17	86704	Flora Antonia Escobar Yáñez	32,232
28/06/17	86947	María Manuela Navarro Oviedo	32,232
12/07/17	87253	María Manuela Navarro Oviedo	34,573
27/07/17	87503	María Manuela Navarro Oviedo	33,595
11/08/17	87815	María Manuela Navarro Oviedo	32,630
29/08/17	88070	María Manuela Navarro Oviedo	46,930
13/09/17	88335	María Manuela Navarro Oviedo	45,910
27/09/17	88502	María Manuela Navarro Oviedo	56,930
11/10/17	88804	María Manuela Navarro Oviedo	44,730
27/10/17	89049	María Manuela Navarro Oviedo	38,030
13/11/17	89329	María Manuela Navarro Oviedo	47,765
28/11/17	89529	María Manuela Navarro Oviedo	54,365
12/12/17	89847	María Manuela Navarro Oviedo	59,515
19/12/17	89986	María Manuela Navarro Oviedo	34,865

Total

\$ 978,029

- A) ADEMÁS, SE OBSERVÓ QUE LAS CONDICIONES DE TRABAJO DEL PERSONAL CONTRATADO PARA PRESTAR SERVICIOS EVENTUALMENTE, NO SE HACEN CONSTAR POR ESCRITO, DE CONFORMIDAD A LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 24, 25 Y 26 DE LA LEY FEDERAL DEL TRABAJO, DISPOSICIÓN APLICABLE DE MANERA SUPLETORIA EN RELACIÓN AL ARTÍCULO 7 DE LA LEY DEL SERVICIO CIVIL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS CERTIFICADAS DE CONTRATOS INDIVIDUALES DE TRABAJO POR TIEMPO DETERMINADO PARA LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS PERSONALES EN FORMA EVENTUAL, SOLICITUDES DE PAGO, RELACIONES DE NÓMINAS, BITÁCORAS DE ASISTENCIA Y EVIDENCIA FOTOGRÁFICA DE SERVICIOS PRESTADOS EN EVENTOS MUNICIPALES, ASÍ COMO FOTOCOPIAS DE CREDENCIALES PARA VOTAR Y ACTAS DE NACIMIENTO, NO SOLVENTANDO LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO SE EFECTUÓ LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LOS SALARIOS PAGADOS AL PERSONAL EVENTUAL, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

EN RELACIÓN AL INCISO A) SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN, YA QUE SE ANEXARON LOS CONTRATOS INDIVIDUALES DEL PERSONAL EVENTUAL QUE LABORA EN DIVERSAS DEPENDENCIAS MUNICIPALES.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL.

PRESTACIONES

PENSIONES

5. SE REGISTRARON EROGACIONES POR CONCEPTO DE PENSIONES AL PERSONAL POR IMPORTE DE \$11,771,678, OBSERVANDO QUE DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA NO SE LOCALIZARON LOS CONTRATOS Y/O CONVENIOS EN LOS QUE SE ESTABLEZCAN LOS LINEAMIENTOS, POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS QUE REGULEN EL PAGO DE LAS PENSIONES; INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 15 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 42 DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, LAS CUALES SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

<u>Fecha</u>	<u>Referencia</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
11/01/17	Cheque 84404	María Manuela Navarro Oviedo	\$ 28,589
19/01/17	Transferencia 8	Municipio de Linares, N.L.	396,331
27/01/17	Cheque 84598	Flora Antonia Escobar Yáñez	28,589
30/01/17	Transferencia 9	Municipio de Linares, N.L.	394,455
13/02/17	Cheque 84836	Flora Antonia Escobar Yáñez	28,589
14/02/17	Transferencia 10	Municipio de Linares, N.L.	394,455
27/02/17	Transferencia 11	Municipio de Linares, N.L.	394,455
27/02/17	Cheque 85029	Flora Antonia Escobar Yáñez	28,589
13/03/17	Transferencia 12	Municipio de Linares, N.L.	394,455
13/03/17	Cheque 85262	Flora Antonia Escobar Yáñez	28,589

29/03/17	Transferencia 1	Municipio de Linares, N.L.	394,455
29/03/17	Cheque 85504	María Manuela Navarro Oviedo	28,589
04/04/17	Cheque 85667	María Manuela Navarro Oviedo	28,589
05/04/17	Transferencia 2	Municipio de Linares, N.L.	394,455
27/04/17	Transferencia 3	Municipio de Linares, N.L.	387,530
26/04/17	Cheque 85897	María Manuela Navarro Oviedo	35,514
11/05/17	Transferencia 4	Municipio de Linares, N.L.	394,455
11/05/17	Cheque 86153	María Manuela Navarro Oviedo	28,589
29/05/17	Cheque 86402	María Manuela Navarro Oviedo	30,419
30/05/17	Transferencia 5	Municipio de Linares, N.L.	392,625
14/06/17	Transferencia 6	Municipio de Linares, N.L.	394,455
13/06/17	Cheque 86699	Flora Antonia Escobar Yáñez	28,589
28/06/17	Cheque 86961	María Manuela Navarro Oviedo	30,651
29/06/17	Transferencia 7	Municipio de Linares, N.L.	392,394
12/07/17	Transferencia 8	Municipio de Linares, N.L.	394,455
12/07/17	Cheque 87256	María Manuela Navarro Oviedo	28,589
27/07/17	Transferencia 9	Municipio de Linares, N.L.	394,455
27/07/17	Cheque 87529	María Manuela Navarro Oviedo	28,589
11/08/17	Transferencia 10	Municipio de Linares, N.L.	394,456
11/08/17	Cheque 87816	María Manuela Navarro Oviedo	28,589
29/08/17	Transferencia 11	Municipio de Linares, N.L.	418,255
29/08/17	Cheque 88071	María Manuela Navarro Oviedo	30,448

13/09/17	Transferencia 12	Municipio de Linares, N.L.	418,255
13/09/17	Cheque 88342	María Manuela Navarro Oviedo	30,448
27/09/17	Transferencia 13	Municipio de Linares, N.L.	416,691
27/09/17	Cheque 88517	María Manuela Navarro Oviedo	32,012
11/10/17	Transferencia 14	Municipio de Linares, N.L.	407,422
11/10/17	Cheque 88808	María Manuela Navarro Oviedo	29,649
27/10/17	Transferencia 15	Municipio de Linares, N.L.	398,422
27/10/17	Cheque 89054	María Manuela Navarro Oviedo	28,899
13/11/17	Transferencia 16	Municipio de Linares, N.L.	398,422
13/11/17	Cheque 89342	María Manuela Navarro Oviedo	28,899
28/11/17	Transferencia 17	Municipio de Linares, N.L.	398,422
28/11/17	Cheque 89560	María Manuela Navarro Oviedo	28,899
12/12/17	Cheque 89862	María Manuela Navarro Oviedo	25,386
13/12/17	Transferencia 18	Municipio de Linares, N.L.	401,935
15/12/17	Transferencia 20	Municipio de Linares, N.L.	1,412,084
15/12/17	Cheque 89927	María Manuela Navarro Oviedo	92,271
19/12/17	Transferencia 21	Municipio de Linares, N.L.	401,935
19/12/17	Cheque 89996	María Manuela Navarro Oviedo	25,386
Total			\$ 11,771,678

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS CERTIFICADAS DE ACUERDOS DE LAS SESIONES ORDINARIAS DE CABILDO DONDE SE AUTORIZARON LAS PENSIONES Y JUBILACIONES OTORGADAS DEL PERSONAL, CERTIFICADOS DE DISCAPACIDAD, RESULTADOS DE EXÁMENES MÉDICOS, SOLICITUDES DE JUBILACIÓN PENSIÓN, RECIBOS DE NÓMINA, IDENTIFICACIONES LABORALES, CREDENCIALES PARA VOTAR, ACTAS DE NACIMIENTO Y RECIBOS DE DOMICILIO, SOLVENTANDO PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE NO SE PRESENTARON LOS CONVENIOS DONDE ESTABLEZCAN LOS PROCEDIMIENTOS QUE REGULEN EL PAGO DE PENSIONES, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PASIVO

CUENTAS POR PAGAR

IMPUESTOS POR PAGAR

6. SE OBSERVA QUE LOS PAGOS PROVISIONALES COMPLEMENTARIOS DE LOS MESES DE ENERO A JULIO DEL EJERCICIO 2015 DE LAS RETENCIONES DEL ISR ENTERADAS AL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA POR UN IMPORTE DE \$285,421, FUERON PRESENTADAS EN FORMA EXTEMPORÁNEA EN NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2017, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 96 PRIMERO Y PENÚLTIMO PÁRRAFOS DE LA LEY DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, DE ACUERDO AL SIGUIENTE DETALLE:

<u>Mes declarado</u>	<u>Fecha vencimiento</u>	<u>Fecha presentación</u>	<u>Importe</u>
Enero	17/02/2015	17/11/2017	\$ 30,666

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

Febrero	17/03/2015	17/11/2017	31,350
Marzo	17/04/2015	17/11/2017	33,530
Abril	18/05/2015	17/11/2017	44,984
Mayo	17/06/2015	08/12/2017	51,363
Junio	17/07/2015	08/12/2017	41,216
Julio	17/08/2015	08/12/2017	52,312
Total			\$ 285,421

- a) ASIMISMO, SE OBSERVÓ QUE SE EFECTUARON PAGOS POR VALOR DE \$142,181 POR CONCEPTO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS, DERIVADO DE LA PRESENTACIÓN DE MANERA EXTEMPORÁNEA ANTE EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA, LOS ENTEROS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA RETENIDO DE LOS SALARIOS LIQUIDADOS AL PERSONAL DE LOS MESES QUE SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

<u>Mes declarado</u>	<u>Actualización</u>	<u>Recargos</u>	<u>Total</u>
Enero	\$ 3,373	\$ 12,693	\$ 16,066
Febrero	3,383	12,559	15,942
Marzo	3,467	12,960	16,427
Abril	5,058	17,845	22,903
Mayo	6,333	19,559	25,892
Junio	5,004	15,146	20,150
Julio	6,267	18,534	24,801
Total	\$ 32,885	\$ 109,296	\$ 142,181

ECONÓMICA - MONTO NO SOLVENTADO \$142,181
ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE DE COPIAS CERTIFICADAS DE OFICIO DE INVITACIÓN DIRIGIDO POR EL SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA AL MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN PARA PRESENTAR LA INFORMACIÓN RELATIVA AL INCUMPLIMIENTO DETECTADO EN LAS OBLIGACIONES FISCALES DE LOS EJERCICIOS 2014, 2015, 2016 Y 2017, ANEXO DE LA OBSERVACIÓN 5 CONTENIDA EN EL COMUNICADO DE OBSERVACIONES DEL EJERCICIO 2015 NOTIFICADO POR ESTE ÓRGANO FISCALIZADOR DONDE SE DETECTÓ QUE LOS SUELDOS DE PERSONAL EVENTUAL DE SEGURIDAD PÚBLICA Y TRÁNSITO FUERON PAGADOS SIN LA RETENCIÓN DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA, ASÍ COMO LOS PAGOS PROVISIONALES DE LAS DECLARACIONES NORMALES Y COMPLEMENTARIAS DEL EJERCICIO 2015 QUE SE PRESENTARON ANTE EL SAT DURANTE LOS AÑOS 2015, 2016, 2017 Y 2018 CON ACTUALIZACIONES Y RECARGOS, NO SOLVENTANDO LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS MANIFESTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA NO DESVIRTÚAN LO ESTABLECIDO EN LOS FUNDAMENTOS SEÑALADOS, POR PRESENTARSE EN FORMA EXTEMPORÁNEA LOS PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO RETENIDO DE LOS SALARIOS LIQUIDADOS AL PERSONAL EVENTUAL.

EN RELACIÓN AL INCISO A) NO SE SOLVENTA LA OBSERVACIÓN DE ASPECTO ECONÓMICO POR IMPORTE DE \$142,181 DEBIDO A QUE NO SE PRESENTÓ DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE LA REINTEGRACIÓN DE LOS RECURSOS QUE SE PAGARON POR CONCEPTO DE ACTUALIZACIONES Y RECARGOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

UI DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVIDAD

REGLAMENTOS MUNICIPALES

7. DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA SE REVISARON LOS REGLAMENTOS MUNICIPALES, OBSERVANDO QUE ESTOS NO SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS, INCUMPLIENDO CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 228 DE LA LEY DE GOBIERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LOS CUALES SE ENUNCIAN A CONTINUACIÓN:

<u>Nombre del Reglamento</u>	<u>Fecha</u> <u>de</u> <u>publicación</u>
Reglamento que regula el funcionamiento de los Establecimientos que se dedican a Expendido, Venta o Consumo de Bebidas Alcohólicas	30/04/1993
Reglamento de Panteones	16/11/1994
Reglamento de Adquisiciones de Bienes y Servicios para la Administración Municipal	19/04/1999
Reglamento de Anuncios	01/02/2008
Reglamento de Limpia del Municipio	11/08/2010
Reglamento para las Construcciones del Municipio	13/12/2010

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE DE COPIA CERTIFICADA DE ACUERDO DE SESIÓN ORDINARIA DE CABILDO CELEBRADA EN EL 23 DE AGOSTO DE 2018 DONDE SE APRUEBA TURNAR A LA COMISIÓN DE REGLAMENTACIÓN Y PATRIMONIO PARA LLEVAR A CABO LA REVISIÓN, MODIFICACIÓN Y

GENERACIÓN DE LOS NUEVOS REGLAMENTOS, NO SOLVENTANDO LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LO MANIFESTADO EN SU RESPUESTA Y LA DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA NO DESVIRTÚAN LO ESTABLECIDO EN EL FUNDAMENTO SEÑALADO, YA QUE LOS REGLAMENTOS MUNICIPALES CITADOS NO SE ENCUENTRAN ACTUALIZADOS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

8. EN EL PROCESO DE REVISIÓN SE OBSERVÓ QUE LOS INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017 DEL ENTE PÚBLICO, FUERON REMITIDOS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO EN DOCUMENTO POR ESCRITO A ESTE ÓRGANO FISCALIZADOR, NO LOCALIZANDO EVIDENCIA DE QUE LOS MISMOS SE HAYAN PRESENTADO TAMBIÉN EN FORMA DIGITALIZADA AL CITADO ÓRGANO LEGISLATIVO; INCUMPLIENDO CON LO ESTIPULADO EN EL ARTÍCULO 7 TERCER PÁRRAFO DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZÓ LA ACLARACIÓN Y DOCUMENTACIÓN PRESENTADA POR EL TITULAR DEL ENTE PÚBLICO, LA CUAL CONSISTE DE COPIA CERTIFICADA DE OFICIO NO. TM 452 DE FECHA 23 DE MARZO DE 2018, CON EL CUAL LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL PRESENTÓ LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 MISMA QUE SE ENCUENTRA CONTENIDA EN EL CD, NO SOLVENTANDO LA OBSERVACIÓN, DEBIDO A QUE LO MANIFESTADO EN SU RESPUESTA Y LA DOCUMENTACIÓN EXHIBIDA NO ACREDITAN LO ESTABLECIDO EN LOS

FUNDAMENTOS SEÑALADOS, POR NO PRESENTAR EN FORMA DIGITALIZADA LOS INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA DEL EJERCICIO 2017.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

OBRA PÚBLICA

INVERSIÓN PÚBLICA

INVERSIÓN PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

<u>REF.</u>	<u>CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
1	LO-819033986- E12-2 016	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN ACCESO A LINARES, LIBRAMIENTO VÍA MONTERREY - CIUDAD VICTORIA CON ENTRONQUE A ANTIGUA CARRETERA NACIONAL.	\$ 15,886,727

NOTA: ESTA OBRA REGISTRÓ INVERSIÓN DE ACUERDO CON LO SIGUIENTE:

<u>EJERCICIO</u>	<u>IMPORTE</u>
2016 [ANTICIPO]	\$ 6,095,534.00
2017	15,886,727.00
TOTAL:	\$ 21,982,261.00

9. PERSONAL ADSCRITO A ESTA AUDITORÍA REALIZÓ INSPECCIÓN A LA OBRA, LA CUAL SE HACE CONSTAR EN EL ACTA ASENL-DAOPDU-OP-AI-MU31-001/2018, DE FECHA 2 DE MAYO DE 2018, MISMA QUE FUE FIRMADA DE

CONFORMIDAD POR PERSONAL DEL ENTE PÚBLICO, DETECTANDO QUE LOS CONCEPTOS DE TRABAJO AUTORIZADOS PARA SU PAGO POR UN IMPORTE TOTAL DE \$21,982,261, EN LAS ESTIMACIONES MENCIONADAS EN LA TABLA, NO SE ENCONTRABAN EJECUTADOS (PREESTIMADOS); SITUACIÓN QUE CONTRAVIENE LA NATURALEZA DEL CONTRATO BAJO EL CUAL SE ADJUDICÓ LA OBRA, A SABER, DE PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO, CONTRATOS QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 45, PÁRRAFO SEGUNDO, FRACCIÓN I, DE LA LOPSRM, SE PAGAN AL CONTRATISTA POR UNIDAD DE CONCEPTO DE TRABAJO TERMINADO; ADEMÁS, LAS ESTIMACIONES SE FORMULAN DE ACUERDO A LO ESTABLECIDO EN LOS NUMERALES 54, DE LA MISMA LEY, Y 130 FRACCIÓN I, DEL RLOPSRM, POR TRABAJOS EFECTIVAMENTE EJECUTADOS, IGUALMENTE SE INCUMPLE CON LO DISPUESTO EN LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 113, FRACCIONES I, IX Y XII, DEL REFERIDO REGLAMENTO, Y CLÁUSULA SEXTA, PÁRRAFO TERCERO; DEL CONTRATO DE OBRA PÚBLICA Y PRECIOS UNITARIOS Y TIEMPO DETERMINADO NÚMERO LO-819033986-E12-2016, DE FECHA 17 DE DICIEMBRE DE 2016. ROBUSTECIENDO LO ANTERIOR, SE LOCALIZÓ EL "ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE OBRA", DE FECHA 8 DE DICIEMBRE DE 2017, EN LA QUE SE HACE CONSTAR QUE LA OBRA TUVO UN PERIODO DE EJECUCIÓN "REAL" DEL 28 DE MARZO AL 4 DE DICIEMBRE DE 2017, CON UNA INVERSIÓN TOTAL DE \$21,982,261, Y EN SU PUNTO 9.- TÉRMINOS BAJO LOS CUALES SE EFECTÚA LA RECEPCIÓN, SE CITA LO SIGUIENTE: "UNA VEZ VERIFICADA LA OBRA MEDIANTE EL RECORRIDO E INSPECCIÓN POR LAS PARTES QUE INTERVIENEN, SE CONCLUYE QUE LA OBRA SE ENCUENTRA TOTALMENTE TERMINADA Y FUNCIONANDO DE ACUERDO CON LA FINALIDAD Y DESTINO DE SU EJECUCIÓN SEGÚN LAS ESPECIFICACIONES DEL PROYECTO E INVERSIÓN EJERCIDA, EN CONDICIONES DE SER RECIBIDA POR LA UNIDAD RESPONSABLE DE SU OPERACIÓN, CONSERVACIÓN Y MANTENIMIENTO", SIENDO FIRMADA POR EL PRESIDENTE MUNICIPAL, POR LA DIRECCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS Y DESARROLLO URBANO, EL DEPARTAMENTO DE NORMATIVIDAD, EL SUPERVISOR

DE LA OBRA Y POR EL CONTRATISTA DE LA MISMA, CONFIRMANDO QUE SE AUTORIZÓ EL PAGO DE ESTIMACIONES SIN ESTAR TOTALMENTE EJECUTADOS LOS CONCEPTOS EN ELLAS INCLUIDOS, ASÍ COMO LA RECEPCIÓN FÍSICA DE LA OBRA SIN ESTAR TERMINADA, LO CUAL CONTRAVIENE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 64, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LOPSRM. (OBS. 1.3)

<u>ESTIMACIÓN</u>	<u>IMPORTE CON I.V.A.</u>	<u>ESTIMADO</u>	<u>FACTURA</u>	<u>FECHA FACTURA</u>	<u>DE</u> <u>IMPORTE FACTURADO</u>
ANTICIPO	-		4719	19/DIC/16	\$6,095,534.34
1 NORMAL	\$1,224,797.90		1025	9/DIC/17	857,358.53
2 NORMAL	111,959.66		1026	9/DIC/17	78,371.76
3 NORMAL	1,813,299.77		1028	9/DIC/17	1,269,309.84
4 NORMAL	150,135.55		1030	9/DIC/17	105,094.89
5 NORMAL	271,147.23		1042	13/DIC/17	189,803.06
6 NORMAL	1,509,486.89		1043	13/DIC/17	1,056,640.82
7 NORMAL	732,316.91		1048	13/DIC/17	512,621.84
1 ADITIVA	127,675.23		1027	9/DIC/17	89,372.65
2 ADITIVA	32,935.81		1029	9/DIC/17	23,055.07
3 ADITIVA	320,815.55		1041	13/DIC/17	224,570.88
4 ADITIVA	1,841,236.29		1045	13/DIC/17	1,288,865.40
5 ADITIVA	528.50		1047	13/DIC/17	369.95
1 EXTRA	1,062,417.55		1084	18/DIC/17	743,692.29
2 EXTRA	2,034,304.17		1085	18/DIC/17	1,424,012.91
3 EXTRA	42,582.66		1088	18/DIC/17	29,807.86

4 EXTRA	2,772,411.12	1090	19/DIC/17	1,940,687.78
5 EXTRA	6,363,500.91	1091	19/DIC/17	4,482,381.82
6 EXTRA	1,570,709.31	1092	19/DIC/17	1,570,709.31
TOTAL:	\$21,982,261.01			\$21,982,261.00

NOTA: IMPORTES EXPRESADOS EN PESOS Y CENTAVOS.

MEDIANTE INSPECCIÓN FÍSICA SE DETECTÓ QUE LA OBRA NO HA SIDO TERMINADA NI SE OBSERVÓ FUERZA DE TRABAJO EN ELLA.

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA DE CARÁCTER ECONÓMICO, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, NO ACLARAN LA OBSERVACIÓN NI COMPRUEBAN LA EJECUCIÓN TOTAL DE LA OBRA CONTRATADA. ES DE MENCIONAR, QUE MEDIANTE INSPECCIÓN FÍSICA REALIZADA A LA OBRA, SEGÚN CONSTA EN EL ACTA ASENL-DAOPDU-OP-AI-MU31-001/2018, DE FECHA 2 DE MAYO DE 2018, DE LA CUAL SE HIZO ENTREGA AL ENTE PÚBLICO DE UNA COPIA FOTOSTÁTICA SIMPLE DE UN CROQUIS QUE FORMA PARTE DE LA REFERIDA ACTA, MISMO QUE FUE FIRMADO DE CONFORMIDAD POR EL SUPERVISOR DEL ENTE PÚBLICO, EN EL CUAL SE ESTABLECE LA CONDICIÓN FÍSICA DE LA OBRA COMO "OBRA INCONCLUSA", SIENDO QUE EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE SE LOCALIZÓ EL ACTA DE RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS DE FECHA 8 DE DICIEMBRE DE 2017, EN LA CUAL SE SEÑALA QUE LA OBRA SE TERMINÓ EL 4 DE DICIEMBRE DE 2017 Y EN BITÁCORA SE OBRA SE REGISTRA LA TERMINACIÓN DE LOS TRABAJOS EL 11 DE ENERO DE 2018.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

UI DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, IMPLEMENTAR MECANISMOS DE CONTROL INTERNO QUE ELIMINEN EL RIESGO DE REALIZAR PAGOS EN EXCESO.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
2	GML-FISM- CONSTRUCCIÓN DE DRENAJE PLUVIAL, 09/17 EN LA COLONIA SAN ANTONIO.	\$ 3,365,531

10. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS QUE INTEGRAN EL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL ENTE PÚBLICO PARA LA OBRA, QUE PERMITAN VERIFICAR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS ACTUALIZADOS DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES QUE PREVALECÍAN EN EL MOMENTO DE SU ELABORACIÓN, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 19, FRACCIÓN XIII, DE LA LOPEMNL. (OBS. 3.1)

NORMATIVA

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 CERTIFICADAS DE ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS ELABORADOS POR EL ENTE PÚBLICO, LOS CUALES NO COINCIDEN CON LOS PRECIOS UNITARIOS SEÑALADOS EN EL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL MISMO, 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 ANÁLISIS DE PRECIOS UNITARIOS DE LOS CONCEPTOS QUE INTEGRAN EL PRESUPUESTO ELABORADO POR EL ENTE PÚBLICO PARA LA OBRA, QUE PERMITAN VERIFICAR LA APLICACIÓN DE LOS COSTOS ACTUALIZADOS DE ACUERDO CON LAS CONDICIONES QUE PREVALECÍAN EN EL MOMENTO DE SU ELABORACIÓN.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

11. DE LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE TÉCNICO, EN LO CORRESPONDIENTE A LA ETAPA DE EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS, DE LA OBRA QUE FUERE ADJUDICADA POR UN MONTO DE \$2,479,282, A TRAVÉS DEL PROCEDIMIENTO DE INVITACIÓN RESTRINGIDA A CUANDO MENOS CINCO CONTRATISTAS, SE DETECTÓ LO SIGUIENTE:

1. SE ELIMINARON CONCEPTOS Y CANTIDADES DE TRABAJO QUE REPRESENTAN UN MONTO DE \$1,312,062.
2. SE ADICIONARON CONCEPTOS DE TRABAJO (CONCEPTOS EXTRAORDINARIOS) NO CONTEMPLADOS EN EL CATÁLOGO DE CONCEPTOS ORIGINAL, QUE REPRESENTAN UN IMPORTE DE \$2,063,071.
3. SE ADICIONARON CANTIDADES DE TRABAJO RESPECTO DE LOS CONCEPTOS CONTRATADOS QUE REPRESENTAN UN IMPORTE DE \$135,239.

DE LO ANTERIOR SE OBSERVA QUE LA OBRA ORIGINALMENTE ADJUDICADA, SE MODIFICÓ DE MANERA IMPORTANTE EN SUS CONCEPTOS DE TRABAJO; PUES DE LOS CONCEPTOS REALMENTE EJECUTADOS POR UN IMPORTE DE \$3,365,531, SOLAMENTE EL 35% (\$1,167,221) FUERON OBJETO DEL CONTRATO, Y EL RESTO FUE PACTADO DIRECTAMENTE ENTRE EL ENTE PÚBLICO Y EL CONTRATISTA, NO GARANTIZANDO LA EJECUCIÓN DE LA OBRA CON LOS MÍNIMOS RIESGOS DE MODIFICACIÓN Y SITUACIONES IMPREVISTAS, INCUMPLIENDO CON LA OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 26, PÁRRAFO TERCERO, DE LA LOPEMNL. ASÍ MISMO, Y EN RAZÓN DE LO ANTES EXPUESTO, SE DESPRENDE

QUE LOS OBJETIVOS Y METAS PLANTEADAS, ADEMÁS DEL COSTO ESTIMADO DE LA OBRA, CONSIDERADOS EN LAS ETAPAS DE PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN Y LLEVADAS AL CONTRATO, NO SE CUMPLIERON Y POR ENDE, NO SE GARANTIZÓ UNA EJECUCIÓN EFICIENTE Y EFICAZ DE LA OBRA, SITUACIÓN QUE INFRINGE LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 6 DEL ORDENAMIENTO ANTES REFERIDO, DE LA LOPEMNL. (OBS. 3.2)

NORMATIVA
ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS EN SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, REFERENTES A LAS MODIFICACIONES REALIZADAS EN LA OBRA, CONFIRMAN EL INCUMPLIMIENTO A LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA. .

<u>REF.</u>	<u>CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
3	GML-FISM-10/17	PAVIMENTACIÓN DE CALLE PROLONGACIÓN EMILIANO ZAPATA, PUENTE HONDA.	\$ 2,533,539

12. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN EN LA CUAL SE PRECISE LA SOLUCIÓN PARA LA ATENCIÓN DEL DRENAJE PLUVIAL, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 4, PÁRRAFO SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 03. HIDROLOGÍA Y DRENAJES, DE LAS NTPENL. (OBS. 7.3)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE PRECISE LA SOLUCIÓN PARA LA ATENCIÓN DEL DRENAJE PLUVIAL, PREVIAMENTE A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

13. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE EL CONTRATISTA PRESENTÓ PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO, EL NOMBRE DEL LABORATORIO ACREDITADO Y DEL PROFESIONAL RESPONSABLE, QUE VALIDARÍAN TÉCNICAMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE ESTA LEY, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 7, PÁRRAFO CUARTO, DE LA LCRPENL Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 7.4)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN

PROFESIONAL RESPONSABLE, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE COMPRUEBE QUE EL CONTRATISTA PRESENTÓ PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO, EL NOMBRE DEL LABORATORIO ACREDITADO Y DEL PROFESIONAL RESPONSABLE, QUE VALIDARÍAN TÉCNICAMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE LA LCRPENL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

14. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ESTUDIOS DE TRÁNSITO QUE DETERMINARON EL TRÁNSITO DIARIO PROMEDIO ANUAL (TDPA) Y EL NIVEL DE TRÁFICO PESADO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 15, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 01. INGENIERÍA DE TRÁNSITO, DE LAS NTPENL. (OBS. 7.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS ESTUDIOS DE TRÁNSITO QUE DETERMINARON EL TRÁNSITO

DIARIO PROMEDIO ANUAL (TDPA) Y EL NIVEL DE TRÁFICO PESADO NECESARIOS PARA EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

15. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ESTUDIOS DE GEOTECNIA QUE ESTABLECIERON LA FORMACIÓN DE TERRACERÍAS, DETERMINADOS A PARTIR DE SU RESISTENCIA, MEDIDO EN FUNCIÓN DEL VALOR SOPORTE DE CALIFORNIA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 17, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 02. GEOTECNIA, DE LAS NTPENL. (OBS. 7.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS ESTUDIOS DE GEOTECNIA QUE ESTABLECIERON LA FORMACIÓN DE TERRACERÍAS, DETERMINADOS A PARTIR DE SU RESISTENCIA, MEDIDO EN FUNCIÓN DEL VALOR SOPORTE DE CALIFORNIA NECESARIOS PARA EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

16. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA SECCIÓN DE PAVIMENTO SELECCIONADO A PARTIR DEL CATÁLOGO DE SECCIONES DE PAVIMENTO O EN SU CASO, EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, DE ACUERDO CON LAS NORMAS TÉCNICAS ESTATALES, ELABORADO Y AUTORIZADO POR SU RESPECTIVO PROFESIONAL RESPONSABLE ACREDITADO ANTE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 20, PÁRRAFO PRIMERO, SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LAS NTEPNL-02-DP, CAPÍTULOS 01, INCISO B Y 02 INCISO B, Y NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 02, INCISO B, PÁRRAFOS TERCERO, CUARTO, Y ÚLTIMO, DE LAS NTPENL. (OBS. 7.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA SECCIÓN DE PAVIMENTO SELECCIONADO A PARTIR DEL CATÁLOGO DE SECCIONES DE PAVIMENTO O EN SU CASO, EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

17. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PARÁMETROS DE LOS LÍMITES DE FRICCIÓN Y TEXTURA PERMISIBLES PARA

LAS VIALIDADES URBANAS, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL CAPÍTULO TERCERO, TEXTURA Y ACABADOS, SECCIÓN PRIMERA, CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES DE LAS VIALIDADES, DE LA LCRPENL. (OBS. 7.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS PARÁMETROS DE LOS LÍMITES DE FRICCIÓN Y TEXTURA PERMISIBLES PARA LAS VIALIDADES.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

18. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS ESPECIFICACIONES PARTICULARES DE LA CALIDAD DEL MATERIAL PARA LAS CAPAS DE TERRACERÍAS, SUBRASANTE CONVENCIONAL, BASE HIDRÁULICA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 37, 43, 60, 70, PÁRRAFO QUINTO, 89 Y 94, DE LA LCRPENL. (OBS. 7.9)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LAS ESPECIFICACIONES PARTICULARES DE LA CALIDAD DEL MATERIAL PARA LAS CAPAS OBSERVADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

19. 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 LAS CAPAS DE TERRACERÍAS, SUBRASANTE CONVENCIONAL, BASE HIDRÁULICA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 39, PÁRRAFO PRIMERO, 45, PÁRRAFO PRIMERO, 61, PÁRRAFO PRIMERO, 74, PÁRRAFO PRIMERO, 90, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO Y 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. 7.10)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO, NO ACREDITA 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 PREVIO A SU COLOCACIÓN, DE ACUERDO CON EL MÉTODO DE CONTROL DE CALIDAD FIJADO PARA LAS CAPAS OBSERVADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF.</u>	<u>CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
4	GML-FDM-02/17	PAVIMENTACIÓN DE CALLES: 1) H. TREVIÑO, ENTRE CALLES VICTORIANO TORRES Y FRANCISCO VILLA; Y 2) LUCIO BLANCO, ENTRE CALLES LUIS TIJERINA Y PLINIO ORDOÑEZ, EN LA COLONIA LA PETACA.	\$ 2,107,289

20. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN EN LA CUAL SE PRECISE LA SOLUCIÓN PARA LA ATENCIÓN DEL DRENAJE PLUVIAL, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 4, PÁRRAFO SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 03. HIDROLOGÍA Y DRENAJES, DE LAS NTPENL. (OBS. 8.4)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE DOS EXPEDIENTES DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHAS 13 Y 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADOS POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALAN QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE PRECISE LA SOLUCIÓN PARA LA ATENCIÓN DEL DRENAJE PLUVIAL, PREVIAMENTE A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

21. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE EL CONTRATISTA PRESENTÓ PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO, EL NOMBRE DEL LABORATORIO ACREDITADO Y DEL PROFESIONAL RESPONSABLE, QUE VALIDARÍAN TÉCNICAMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE ESTA LEY, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 7, PÁRRAFO CUARTO, DE LA LCRPENL Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 8.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE DOS EXPEDIENTES DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHAS 13 Y 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADOS POR

UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALAN QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE COMPRUEBE QUE EL CONTRATISTA PRESENTÓ PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO, EL NOMBRE DEL LABORATORIO ACREDITADO Y DEL PROFESIONAL RESPONSABLE, QUE VALIDARÍAN TÉCNICAMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE LA LCRPENL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

22. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ESTUDIOS DE TRÁNSITO QUE DETERMINARON EL TRÁNSITO DIARIO PROMEDIO ANUAL (TDPA) Y EL NIVEL DE TRÁFICO PESADO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 15, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 01. INGENIERÍA DE TRÁNSITO, DE LAS NTPENL. (OBS. 8.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE DOS EXPEDIENTES DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHAS 13 Y 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADOS POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALAN QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU

RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS ESTUDIOS DE TRÁNSITO QUE DETERMINARON EL TRÁNSITO DIARIO PROMEDIO ANUAL (TDPA) Y EL NIVEL DE TRÁFICO PESADO NECESARIOS PARA EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

23. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ESTUDIOS DE GEOTECNIA QUE ESTABLECIERON LA FORMACIÓN DE TERRACERÍAS, DETERMINADOS A PARTIR DE SU RESISTENCIA, MEDIDO EN FUNCIÓN DEL VALOR SOPORTE DE CALIFORNIA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 17, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 02. GEOTECNIA, DE LAS NTPENL. (OBS. 8.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE DOS EXPEDIENTES DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHAS 13 Y 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADOS POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALAN QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS ESTUDIOS DE GEOTECNIA QUE ESTABLECIERON LA FORMACIÓN DE TERRACERÍAS, DETERMINADOS A PARTIR DE SU RESISTENCIA, MEDIDO EN FUNCIÓN DEL VALOR SOPORTE DE CALIFORNIA NECESARIOS PARA EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

24. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA SECCIÓN DE PAVIMENTO SELECCIONADO A PARTIR DEL CATÁLOGO DE SECCIONES DE PAVIMENTO O EN SU CASO, EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, DE ACUERDO CON LAS NORMAS TÉCNICAS ESTATALES, ELABORADO Y AUTORIZADO POR SU RESPECTIVO PROFESIONAL RESPONSABLE ACREDITADO ANTE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 20, PÁRRAFO PRIMERO, SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LAS NTEPNL-02-DP, CAPÍTULOS 01, INCISO B Y 02 INCISO B Y NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 02, INCISO B, PÁRRAFOS TERCERO, CUARTO Y ÚLTIMO, DE LAS NTPENL. (OBS. 8.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE DOS EXPEDIENTES DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHAS 13 Y 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADOS POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALAN QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA SECCIÓN DE PAVIMENTO SELECCIONADO A PARTIR DEL CATÁLOGO DE SECCIONES DE PAVIMENTO O EN SU CASO, EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

25. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PARÁMETROS DE LOS LÍMITES DE FRICCIÓN Y TEXTURA PERMISIBLES PARA LAS VIALIDADES URBANAS, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL CAPÍTULO TERCERO, TEXTURA Y ACABADOS, SECCIÓN PRIMERA, CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES DE LAS VIALIDADES, DE LA LCRPENL. (OBS. 8.9)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE DOS EXPEDIENTES DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHAS 13 Y 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADOS POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALAN QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS PARÁMETROS DE LOS LÍMITES DE FRICCIÓN Y TEXTURA PERMISIBLES PARA LAS VIALIDADES.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

26. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS ESPECIFICACIONES PARTICULARES DE LA CALIDAD DEL MATERIAL PARA LAS CAPAS DE TERRACERÍAS, SUBRASANTE CONVENCIONAL, BASE HIDRÁULICA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 37, 43, 60, 70, PÁRRAFO QUINTO, 89 Y 94 (PARA REALIZAR EL RIEGO EN CUESTIÓN, SE EMPLEARÁ UNA EMULSIÓN ASFÁLTICA DE ROMPIMIENTO RÁPIDO. PARA TAL EFECTO SE APLICARÁ LA NORMA N-CMT-4-05-001/05), DE LA LCRPENL. (OBS. 8.10)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE DOS EXPEDIENTES DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHAS 13 Y 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADOS POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALAN QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LAS ESPECIFICACIONES PARTICULARES DE LA CALIDAD DEL MATERIAL PARA LAS CAPAS OBSERVADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

27. 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 LAS CAPAS DE TERRACERÍAS, SUBRASANTE CONVENCIONAL, BASE HIDRÁULICA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 39, PÁRRAFO PRIMERO; 45, PÁRRAFO PRIMERO; 61, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO PRIMERO; 90, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO Y 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. 8.11)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE DOS EXPEDIENTES DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHAS 13 Y 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADOS POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALAN QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA 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 PREVIO A SU COLOCACIÓN, DE ACUERDO CON EL MÉTODO DE CONTROL DE CALIDAD FIJADO PARA LAS CAPAS OBSERVADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF. CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
5 GML- FORTALECE- 01/1 7	PAVIMENTACIÓN DE CALLE GUILLERMO PRIETO, ENTRE LA CALLE PLINIO DE ORDOÑEZ Y AVENIDA LAS AMÉRICAS, EN LA COLONIA LA PETACA.	\$ 1,997,245

28. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS PRUEBAS DE LABORATORIO QUE COMPRUEBEN EL CUMPLIMIENTO DEL

PORCENTAJE DE COMPACTACIÓN DE LOS CONCEPTOS "ESCARIFICADO, DISGREGADO, ACAMELLONADO DEL TERRENO NATURAL, EN MATERIAL TIPO I Y II, 15 CM DE ESPESOR, MEJORADO CON 5% DE CAL HIDRATADA DE PRIMERA EN VOLUMEN HOMOGENIZADO Y COMPACTADA AL 95% MÍNIMO DE P.V.S.M. PROCTOR ESTÁNDAR, INCLUYE: RECOLECCIÓN Y RETIRO DE MATERIAL MAYOR A 2" DE DIÁMETRO, MAQUINARIA, HERRAMIENTA, PRUEBAS DE COMPACTACIÓN CON LABORATORIO CALIFICADO Y AGUA Y MANO DE OBRA", "CONFORMACIÓN, HOMOGENIZADO, TENDIDO Y COMPACTADO PARA FORMACIÓN DE CAPA SUBRASANTE CON MATERIAL SELECCIONADO PRODUCTO DE BANCO COMPACTADA AL 95% DE SU P.V.S.M., SEGÚN PRUEBA AASHTO ESTÁNDAR, EN CAPA DE 0.20 M DE ESPESOR, SEGÚN ESPECIFICACIONES DEL DISEÑO DE PAVIMENTO, INCLUYE SUMINISTRO Y ACARREOS DE MATERIALES, AGUA PARA HOMOGENIZADO, EQUIPO Y HERRAMIENTA, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN", "BASE DE 15 CM DE ESPESOR CON MATERIAL DE CALIZA TRITURADO CON GRANULOMETRÍA APROBADA POR UN LABORATORIO CALIFICADO, CONSOLIDADA, HOMOGENIZADA Y COMPACTADA AL 95% DE SU P.V.S.M. PROCTOR, INCLUYE: MATERIAL, FLETES, ACARREOS, MAQUINARIA, HERRAMIENTA, PRUEBA DE COMPACTACIÓN POR UN LABORATORIO CALIFICADO POR ESTA DEPENDENCIA AGUA Y M.D. INCLUYE ABUNDAMIENTO DE ANÁLISIS" Y "SUMINISTRO, APLICACIÓN Y COMPACTACIÓN DE CARPETA DE CONCRETO ASFÁLTICO, CALIDAD QUE CUMPLA CON LAS NORMAS DE LABORATORIO DE 4 CM DE ESPESOR COMPACTOS, AL 95 % DE SU P.V.M. MARSHALL, APLICADA EN CALIENTE, ELABORADA EN PLANTA, INCLUYE: BARRIDO MECÁNICO DE LA SUPERFICIE APLICACIÓN DE RIEGO DE LIGA FR-3 O SIMILAR A RAZÓN DE 1.5 LTS/M², MATERIAL, FLETES, ACARREOS, MAQUINARIA, EQUIPO, HERRAMIENTA, PRUEBAS DE LABORATORIO, AGUA Y LIMPIEZA GENERAL DE LA OBRA", OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 54, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LOPSRM, EN RELACIÓN CON EL ARTÍCULO 132, FRACCIÓN IV, DEL RLOPSRM. (OBS. 10.2)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE RECIBIÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LAS PRUEBAS DE LABORATORIO QUE COMPRUEBEN EL CUMPLIMIENTO DEL PORCENTAJE DE COMPACTACIÓN DE LOS CONCEPTOS TERRENO NATURAL Y BASE HIDRÁULICA, POR LO QUE SE SOLVENTA LO CORRESPONDIENTE A LOS MISMOS; SIN EMBARGO, EN CUANTO A LAS PRUEBAS DE LABORATORIO QUE COMPRUEBEN EL CUMPLIMIENTO DEL PORCENTAJE DE COMPACTACIÓN DE LOS CONCEPTOS SUBRASANTE Y CARPETA DE CONCRETO ASFÁLTICO, NO SOLVENTA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE ACREDITE EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, CREAR MECANISMOS DE CONTROL QUE ASEGUREN QUE LAS ESTIMACIONES CUENTEN CON TODA LA DOCUMENTACIÓN QUE ACREDITE LA PROCEDENCIA DEL PAGO DE LOS CONCEPTOS EN ELLAS INCLUIDOS, LA CUAL DEBERÁ SER APROBADA Y AUTORIZADA POR LA SUPERVISIÓN DE OBRA, PARA QUE POSTERIORMENTE SE PROCEDA AL TRÁMITE DEL PAGO CORRESPONDIENTE; VERIFICANDO PREVIAMENTE A LA AUTORIZACIÓN, QUE LOS CONCEPTOS ESTIMADOS SE HAYAN EJECUTADO CONFORME A LAS CANTIDADES Y ESPECIFICACIONES CONTRATADAS.

REF. CONTRATO NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA

REGISTRADO

EN EL 2017

6 GML-FISM- **RECARPETEO DE CALLE DOCTOR CARLOS GARCÍA**
11/17 **RODRÍGUEZ, ENTRE LAS CALLES HIDALGO Y JESÚS \$ 1,492,676**
 RAMAL GARZA, EN LA COLONIA CENTRO.

29. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE EL CONTRATISTA PRESENTÓ PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO, EL NOMBRE DEL LABORATORIO ACREDITADO Y DEL PROFESIONAL RESPONSABLE, QUE VALIDARÍAN TÉCNICAMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE ESTA LEY, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 7, PÁRRAFO CUARTO, DE LA LCRPENL Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 13.4)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE COMPRUEBE QUE EL CONTRATISTA PRESENTÓ PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO, EL NOMBRE DEL LABORATORIO ACREDITADO Y DEL PROFESIONAL RESPONSABLE, QUE VALIDARÍAN TÉCNICAMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE LA LCRPENL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

30. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA SECCIÓN DE PAVIMENTO SELECCIONADO A PARTIR DEL CATÁLOGO DE SECCIONES DE PAVIMENTO O EN SU CASO, EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, DE ACUERDO CON LAS NORMAS TÉCNICAS ESTATALES, ELABORADO Y AUTORIZADO POR SU RESPECTIVO PROFESIONAL RESPONSABLE ACREDITADO ANTE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 20, PÁRRAFO PRIMERO, SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LAS NTEPNL-02-DP, CAPÍTULOS 01, INCISO B Y 02 INCISO B, Y NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 02, INCISO B, PÁRRAFOS TERCERO, CUARTO Y ÚLTIMO, DE LAS NTPENL. (OBS. 13.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA SECCIÓN DE PAVIMENTO SELECCIONADO A PARTIR DEL CATÁLOGO DE SECCIONES DE PAVIMENTO O EN SU CASO, EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

31. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PARÁMETROS DE LOS LÍMITES DE FRICCIÓN Y TEXTURA PERMISIBLES PARA LAS VIALIDADES URBANAS, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL CAPÍTULO TERCERO, TEXTURA Y ACABADOS, SECCIÓN PRIMERA, CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES DE LAS VIALIDADES, DE LA LCRPENL. (OBS. 13.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS PARÁMETROS DE LOS LÍMITES DE FRICCIÓN Y TEXTURA PERMISIBLES PARA LAS VIALIDADES.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

32. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS ESPECIFICACIONES PARTICULARES DE LA CALIDAD DEL MATERIAL PARA LAS CAPAS DE CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN

Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 70, PÁRRAFO QUINTO; 89 Y 94, DE LA LCRPENL. (OBS. 13.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LAS ESPECIFICACIONES PARTICULARES DE LA CALIDAD DEL MATERIAL PARA LAS CAPAS OBSERVADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

33. 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 LAS CAPAS DE CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 74, PÁRRAFO PRIMERO; 90, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO; Y 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. 13.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA 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 PREVIO A SU COLOCACIÓN, DE ACUERDO CON EL MÉTODO DE CONTROL DE CALIDAD FIJADO PARA LAS CAPAS OBSERVADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

34. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL ESTUDIO DE EVALUACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN DEL PAVIMENTO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 102, EN RELACIÓN CON LOS ARTÍCULOS DEL 103 AL 115, DE LA LCRPENL. (OBS. 13.10)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 14 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN

PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ EL ESTUDIO DE EVALUACIÓN PARA LA REHABILITACIÓN DEL PAVIMENTO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF.</u>	<u>CONTRATO</u>	<u>NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u> <u>EN EL 2017</u>
7	GML-FDM-01/17	PAVIMENTACIÓN DE CALLE MELCHOR OCAMPO, ENTRE LAS CALLES MACLOVIO HERRERA Y H. TREVIÑO, EN LA COLONIA LA PETACA.	\$ 1,298,373

35. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN EN LA CUAL SE PRECISE LA SOLUCIÓN PARA LA ATENCIÓN DEL DRENAJE PLUVIAL, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 4, PÁRRAFO SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 03. HIDROLOGÍA Y DRENAJES, DE LAS NTPENL. (OBS. 14.4)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 13 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN

DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE PRECISE LA SOLUCIÓN PARA LA ATENCIÓN DEL DRENAJE PLUVIAL, PREVIAMENTE A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

36. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA DOCUMENTACIÓN QUE COMPRUEBE QUE EL CONTRATISTA PRESENTÓ PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO, EL NOMBRE DEL LABORATORIO ACREDITADO Y DEL PROFESIONAL RESPONSABLE, QUE VALIDARÍAN TÉCNICAMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE ESTA LEY, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 7, PÁRRAFO CUARTO, DE LA LCRPENL Y A LA NTEPNL-03-C, CAPÍTULOS 01. CERTIFICACIÓN DE LABORATORIOS Y 02. CERTIFICACIÓN PROFESIONAL RESPONSABLE, DE LAS NTPENL. (OBS. 14.5)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 13 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA QUE COMPRUEBE QUE EL CONTRATISTA PRESENTÓ PREVIAMENTE A LA FIRMA DEL CONTRATO, EL NOMBRE DEL LABORATORIO ACREDITADO Y DEL PROFESIONAL

RESPONSABLE, QUE VALIDARÍAN TÉCNICAMENTE EL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES DE LA LCRPENL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

37. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ESTUDIOS DE TRÁNSITO QUE DETERMINARON EL TRÁNSITO DIARIO PROMEDIO ANUAL (TDPA) Y EL NIVEL DE TRÁFICO PESADO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 15, PÁRRAFO PRIMERO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 01. INGENIERÍA DE TRÁNSITO, DE LAS NTPENL. (OBS. 14.6)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 13 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS ESTUDIOS DE TRÁNSITO QUE DETERMINARON EL TRÁNSITO DIARIO PROMEDIO ANUAL (TDPA) Y EL NIVEL DE TRÁFICO PESADO NECESARIOS PARA EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

38. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS ESTUDIOS DE GEOTECNIA QUE ESTABLECIERON LA FORMACIÓN DE TERRACERÍAS, DETERMINADOS A PARTIR DE SU RESISTENCIA, MEDIDO EN FUNCIÓN DEL VALOR SOPORTE DE CALIFORNIA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 17, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LA NTEPNL-01-EP, CAPÍTULO 02. GEOTECNIA, DE LAS NTPENL. (OBS. 14.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 13 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS ESTUDIOS DE GEOTECNIA QUE ESTABLECIERON LA FORMACIÓN DE TERRACERÍAS, DETERMINADOS A PARTIR DE SU RESISTENCIA, MEDIDO EN FUNCIÓN DEL VALOR SOPORTE DE CALIFORNIA NECESARIOS PARA EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

39. NO SE LOCALIZÓ NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA SECCIÓN DE PAVIMENTO SELECCIONADO A PARTIR DEL CATÁLOGO DE SECCIONES DE

PAVIMENTO O EN SU CASO, EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, DE ACUERDO CON LAS NORMAS TÉCNICAS ESTATALES, ELABORADO Y AUTORIZADO POR SU RESPECTIVO PROFESIONAL RESPONSABLE ACREDITADO ANTE LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 20, PÁRRAFO PRIMERO, SEGUNDO, DE LA LCRPENL, EN RELACIÓN CON LAS NTEPNL-02-DP, CAPÍTULOS 01, INCISO B Y 02 INCISO B, Y NTEPNL-03-C, CAPÍTULO 02, INCISO B, PÁRRAFOS TERCERO, CUARTO Y ÚLTIMO, DE LAS NTPENL. (OBS. 14.8)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 13 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZÓ LA SECCIÓN DE PAVIMENTO SELECCIONADO A PARTIR DEL CATÁLOGO DE SECCIONES DE PAVIMENTO O EN SU CASO, EL DISEÑO DEL PAVIMENTO, PREVIO A LA EJECUCIÓN DE LA OBRA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

40. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS PARÁMETROS DE LOS LÍMITES DE FRICCIÓN Y TEXTURA PERMISIBLES PARA LAS VIALIDADES URBANAS, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL CAPÍTULO

TERCERO, TEXTURA Y ACABADOS, SECCIÓN PRIMERA, CARACTERÍSTICAS Y ESPECIFICACIONES DE LAS VIALIDADES, DE LA LCRPENL. (OBS. 14.9)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 13 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LOS PARÁMETROS DE LOS LÍMITES DE FRICCIÓN Y TEXTURA PERMISIBLES PARA LAS VIALIDADES.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

41. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS ESPECIFICACIONES PARTICULARES DE LA CALIDAD DEL MATERIAL PARA LAS CAPAS DE TERRACERÍAS, SUBRASANTE CONVENCIONAL, BASE HIDRÁULICA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN Y RIEGO DE LIGA, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 37, 43, 60, 70, PÁRRAFO QUINTO; 89 Y 94, DE LA LCRPENL. (OBS. 14.10)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 13 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA DOCUMENTACIÓN GENERAL QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA, NO SE LOCALIZARON LAS ESPECIFICACIONES PARTICULARES DE LA CALIDAD DEL MATERIAL PARA LAS CAPAS OBSERVADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

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 LAS CAPAS DE TERRACERÍAS, SUBRASANTE CONVENCIONAL, BASE HIDRÁULICA, CARPETA CON CONCRETO ASFÁLTICO, RIEGO DE IMPREGNACIÓN Y RIEGO DE LIGA, REALIZADOS POR UN LABORATORIO CERTIFICADO POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN LOS ARTÍCULOS 39, PÁRRAFO PRIMERO; 45, PÁRRAFO PRIMERO; 61, PÁRRAFO PRIMERO; 74, PÁRRAFO PRIMERO; 90, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO; Y 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. 14.11)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA IRREGULARIDAD DETECTADA, DEBIDO A QUE LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL EXPEDIENTE DE RECEPCIÓN DE OBRA DE FECHA 13 DE MARZO DE 2018, REALIZADO POR UN PROFESIONAL RESPONSABLE, EN EL CUAL SE SEÑALA QUE NO SE EFECTUÓ UN DISEÑO DE LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO PREVIAMENTE A SU EJECUCIÓN, NO ACREDITA 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 PREVIO A SU COLOCACIÓN, DE ACUERDO CON EL MÉTODO DE CONTROL DE CALIDAD FIJADO PARA LAS CAPAS OBSERVADAS.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

INVERSIÓN PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

REF. CONTRATO NOMBRE DE LA OBRA O LICENCIA

REGISTRADO
EN EL 2017

8	GML-FDE-01/17	PAVIMENTACIÓN DE ESTACIONAMIENTO EN UNIDAD DEPORTIVA IGNACIO ZARAGOZA, EN LA COLONIA IGNACIO ZARAGOZA.	\$	2,657,584
---	---------------	--	----	-----------

43. NO SE LOCALIZARON NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS PRUEBAS DE LABORATORIO QUE COMPRUEBEN EL CUMPLIMIENTO DEL PORCENTAJE DE COMPACTACIÓN DE LOS CONCEPTOS "ESCARIFICADO, DISGREGADO, ACAMELLONADO DEL TERRENO NATURAL, EN MATERIAL TIPO I Y II, 15 CM DE ESPESOR, MEJORADO CON 5% DE CAL HIDRATADA DE PRIMERA EN VOLUMEN, HOMOGENIZADO Y COMPACTADA AL 95% MÍNIMO DE P.V.S.M.

PROCTOR ESTÁNDAR, INCLUYE: RECOLECCIÓN Y RETIRO DE MATERIAL MAYOR A 2" DE DIÁMETRO, MAQUINARIA, HERRAMIENTA, PRUEBAS DE COMPACTACIÓN CON LABORATORIO CALIFICADO Y AGUA Y MANO DE OBRA", "CONFORMACIÓN, HOMOGENIZADO, TENDIDO Y COMPACTADO PARA FORMACIÓN DE CAPA SUBRASANTE CON MATERIAL SELECCIONADO PRODUCTO DE BANCO COMPACTADA AL 95% DE SU P.V.S.M., SEGÚN PRUEBA AASHTO ESTÁNDAR, EN CAPA DE 0.15 M DE ESPESOR, SEGÚN ESPECIFICACIONES DEL DISEÑO DE PAVIMENTOS, INCLUYE: SUMINISTRO Y ACARREO DE MATERIALES, AGUA PARA HOMOGENIZADO, EQUIPO Y HERRAMIENTA, MANO DE OBRA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN", "BASE DE 12 CM DE ESPESOR CON MATERIAL DE CALIZA TRITURADO CON GRANULOMETRÍA APROBADA POR UN LABORATORIO CALIFICADO, CONSOLIDADA, HOMOGENIZADA Y COMPACTADA AL 95% DEL P.V.S.M. PROCTOR, INCLUYE: MATERIAL, FLETES, ACARREOS, MAQUINARIA, HERRAMIENTA, PRUEBA DE COMPACTACIÓN POR UN LABORATORIO CALIFICADO POR ESTA DEPENDENCIA AGUA Y M.D. INCLUYE ABUNDAMIENTO DE ANÁLISIS" Y "SUMINISTRO, APLICACIÓN Y COMPACTACIÓN DE CARPETA DE CONCRETO ASFÁLTICO, CALIDAD QUE CUMPLA CON LAS NORMAS DE LABORATORIO DE 3 CM DE ESPESOR COMPACTOS, AL 95% DE SU P.V.M. MARSHALL, APLICADA EN CALIENTE, ELABORADA EN PLANTA, INCLUYE: BARRIDO MECÁNICO DE LA SUPERFICIE APLICACIÓN DE RIEGO DE LIGA FR-3 O SIMILAR A RAZÓN DE 1.5 LTS/M², MATERIAL, FLETES, ACARREOS, MAQUINARIA, EQUIPO, HERRAMIENTA, PRUEBAS DE LABORATORIO, AGUA Y LIMPIEZA GENERAL DE LA OBRA", OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 70, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO, DE LA LOPEMNL. (OBS. 19.7)

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE RECIBIÓ COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE LAS PRUEBAS DE LABORATORIO QUE COMPRUEBAN EL CUMPLIMIENTO DEL PORCENTAJE DE

COMPACTACIÓN DE LAS CAPAS TERRENO NATURAL, SUBRASANTE Y BASE HIDRÁULICA, PARA LAS CUALES SE SOLVENTA LO CORRESPONDIENTE A LAS MISMAS; SIN EMBARGO, EN CUANTO A LA CAPA DE CARPETA DE CONCRETO ASFÁLTICO, SE ADJUNTA SOLO UN INFORME DE CONTROL QUE MUESTRA SUS PROPIEDADES, SIN ADJUNTAR LAS PRUEBAS DE LABORATORIO QUE COMPRUEBEN EL CUMPLIMIENTO DEL PORCENTAJE DE COMPACTACIÓN, POR LO TANTO, NO SE ACREDITA EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

DESARROLLO URBANO

DERECHOS

REF.	<u>EXPEDIENTE O</u> <u>NO. DE OFICIO</u>	<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u> <u>EN EL 2017</u>
1	F58/14	APROBACIÓN DEL PROYECTO EJECUTIVO PARA UN FRACCIONAMIENTO INDUSTRIAL, DE TIPO INDUSTRIAL PESADO, DENOMINADO PARQUE INDUSTRIAL LINARES 3ª ETAPA.	\$1,000,000

44. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA COPIA DEL PROYECTO URBANÍSTICO CON LOS SELLOS DE APROBACIÓN CORRESPONDIENTES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 252, FRACCIÓN ILI, DE LA LDUNL. (OBS. 1.1).

NORMATIVA **ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO**

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE OFICIO DU-OF-15-18-072 CORRESPONDIENTE A ACTA ACLARATORIA DE FECHA 15 DE ENERO DE 2016, RECIBO OFICIAL DE PAGO POR UN IMPORTE DE \$7,808.00 DE FECHA 24 DE ABRIL DE 2015 Y ACUERDO DE AUTORIZACIÓN DEL PROYECTO URBANÍSTICO CON NÚMERO DE OFICIO DU-FL-1215-08 DE FECHA 24 DE ABRIL DE 2015, NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN LA OBSERVACIÓN EN REFERENCIA SE ESTÁ SOLICITANDO EL PROYECTO URBANÍSTICO DEL FRACCIONAMIENTO CON LOS SELLOS DE APROBACIÓN DE LAS AUTORIDADES CORRESPONDIENTES, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 252, FRACCIÓN III DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

45. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL AVALÚO CATASTRAL, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 252, FRACCIÓN VII, DE LA LDUNL. (OBS. 1.4).

NORMATIVA
ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZARON LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE AVALÚO CATASTRAL DEL EXPEDIENTE NÚMERO 15-001-031 DE FECHA 14 DE AGOSTO DE 2018, LOS CUALES SOLVENTAN EL CARÁCTER NORMATIVO DE LA OBSERVACIÓN; SIN EMBARGO, EN CUANTO AL CONTROL INTERNO NO SE SOLVENTA, DEBIDO A QUE NO SE HABÍA REALIZADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, IMPLEMENTAR MECANISMOS DE CONTROL INTERNO QUE ASEGUREN QUE, LAS LICENCIAS OTORGADAS HAYAN CUMPLIDO CON LOS REQUISITOS QUE SEÑALEN LAS LEYES, PLANES Y REGLAMENTOS CORRESPONDIENTES.

46. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LOS CONVENIOS DE APORTACIÓN CON AGUA Y DRENAJE DE MONTERREY I.P.D. Y COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD (C.F.E.), OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 252, FRACCIÓN X, DE LA LDUNL. (OBS. 1.5).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO NÚMERO 09/01/2016/OROMA DE FECHA 26 DE ENERO DE 2016 REFERENTE A CARTA COMPROMISO POR PARTE DE BANCA AFIRME S.A.I. DE BANCA MÚLTIPLE FIDEICOMISO NÚMERO 68516, EN EL CUAL DICHA INSTITUCIÓN SE COMPROMETE A PROPORCIONAR EN UN PLAZO "RAZONABLE" LOS CONVENIOS DE AGUA Y DRENAJE DE MONTERREY I.P.D. Y DE COMISIÓN FEDERAL DE ELECTRICIDAD (C.F.E.), NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTAN TALES CONVENIOS, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 252, FRACCIÓN X, DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

47. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL ESTUDIO DE MECÁNICA DE SUELOS CON DISEÑO DE PAVIMENTOS ELABORADO POR INSTITUCIÓN, ASOCIACIÓN O LABORATORIO RECONOCIDOS, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 252, FRACCIÓN XI, DE LA LDUNL. (OBS. 1.6).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE CARTA SIN NÚMERO DE OFICIO DE FECHA 03 DE ABRIL DE 2014, EMITIDA POR LA EMPRESA HOLCIM Y DIRIGIDA AL COORDINADOR DE SOLUCIONES INTEGRALES DE LA EMPRESA ACI CONCRETE FLATWORK TECHNICIAN CERTIFICATION ID #01063513, EN LA CUAL SE PONE A CONSIDERACIÓN UN DOCUMENTO ADJUNTO RELACIONADO CON EL DISEÑO DE PAVIMENTOS PARA EL PARQUE INDUSTRIAL LINARES, ASÍ COMO TAMBIÉN SE ADJUNTA ESTUDIO DE MECÁNICA DE SUELOS ELABORADO POR LA EMPRESA PERFORACIONES Y ESTUDIOS DE SUELOS S.A., LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA EMPRESA QUE ELABORÓ EL ESTUDIO NO SE ENCONTRABA CERTIFICADA POR LA SECRETARÍA DE DESARROLLO SUSTENTABLE EN NOVIEMBRE DE 2014, FECHA EN QUE FUE ELABORADO DICHO ESTUDIO.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

REF. EXPEDIENTE O TIPO DE LICENCIA

REGISTRADO

<u>NO. DE OFICIO</u>		<u>EN EL 2017</u>
2	DU-OF-15-18-1483	AUTORIZACIÓN DE LA LICENCIA DE DIVERSOS ANUNCIOS CLASIFICACIÓN TIPO "C" (ELECTRÓNICOS), UBICADOS EN DISTINTOS LUGARES DEL MUNICIPIO DE LINARES NUEVO LEÓN. \$ 108,000

LA OBSERVACIÓN ES APLICABLE A LOS SIGUIENTES EXPEDIENTES ADMINISTRATIVOS:

<u>EXPEDIENTE TIPO DE LICENCIA</u>	<u>IMPORTE</u>
DU-OF-15-18-1483	AUTORIZACIÓN DE LA LICENCIA DE DIVERSOS ANUNCIOS CLASIFICACIÓN TIPO C [ELECTRÓNICOS], UBICADOS EN DISTINTOS LUGARES DEL MUNICIPIO DE LINARES NUEVO LEÓN. \$ 108,000
DU-LA-15-18-918	AUTORIZACIÓN DE LA LICENCIA DE DIVERSOS ANUNCIOS CLASIFICACIÓN TIPO B Y C [ELECTRÓNICOS], UBICADOS EN LA COLONIA CENTRO. 37,400
DU-OF-15-18-1484	AUTORIZACIÓN DE LA LICENCIA DE DIVERSOS ANUNCIOS CLASIFICACIÓN TIPO C [ELECTRÓNICOS], UBICADOS EN DISTINTOS LUGARES DEL MUNICIPIO DE LINARES NUEVO LEÓN. 18,000

48. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORIA, EL CÁLCULO ESTRUCTURAL AVALADO POR EL DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA, REQUISITO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 18, FRACCIÓN VI, DEL RAMLNL. (OBS. 3.1).

NORMATIVA
ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

EN CUANTO A LAS LICENCIAS DU-OF-15-18-1483 Y DU-OF-15-18-1484 SE ANALIZARON LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS LOS CUALES ACLARAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, Y EN CUANTO A LA LICENCIA DU-LA-15-18-918 SE ANALIZARON LOS ARGUMENTOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIAS FOTOSTÁTICAS CERTIFICADAS DE LOS DISEÑOS Y LAS ESPECIFICACIONES PARA LOS ANUNCIOS CORRESPONDIENTES A DICHA LICENCIA, LOS CUALES SOLVENTAN PARCIALMENTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA EL DOCUMENTO CORRESPONDIENTE AL CÁLCULO ESTRUCTURAL DE LOS MISMOS, AVALADO POR EL DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 18, FRACCIÓN VI, DEL RAMLNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF.</u>	<u>EXPEDIENTE O NO. DE OFICIO</u>	<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
3	DU-LUE-1110/17	AUTORIZACIÓN DE LICENCIA DE USO DE EDIFICACIÓN, PARA BODEGA Y ALMACÉN, UBICADO EN LA COLONIA PARQUE INDUSTRIAL.	\$ 32,328

49. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE EN REFERENCIA, SE DETECTARON PAGOS POR CONCEPTO DEL INCREMENTO DEL 105% POR REGULARIZACIÓN DE LA LICENCIA DE USO DE EDIFICACIÓN, ASÍ COMO DEL ADICIONAL POR METRO CUADRADO DE CONSTRUCCIÓN, NO LOCALIZANDO NI SIENDO EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL INGRESO POR CONCEPTO DE MULTA POR OCUPAR EL PREDIO SIN CONTAR CON LAS LICENCIAS CORRESPONDIENTES, OBLIGACIÓN

ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 342, FRACCIÓN I, INCISO B), DE LA LDUNL. (OBS. 5.1).

NORMATIVA
ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL OFICIO DU-0F-15-18-2229 DE FECHA 13 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS Y DESARROLLO URBANO INFORMA AL CONTRIBUYENTE EL INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN RELACIÓN A LA SANCIÓN CORRESPONDIENTE Y OTORGARLE SU DERECHO DE AUDIENCIA, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA EL DOCUMENTO QUE COMPRUEBE LA APLICACIÓN DE DICHA SANCIÓN, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 342, FRACCIÓN I, INCISO B) DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

REF.	<u>EXPEDIENTE O</u> <u>NO. DE OFICIO</u>	<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u> <u>EN EL 2017</u>
4	DU-LUE-1077/17	AUTORIZACIÓN DE LICENCIA DE USO DE EDIFICACIÓN, PARA SERVICIOS MORTUORIOS (CAPILLA DE VELACIÓN), UBICADA EN LA COLONIA CENTRO.	\$ 31,692

50. EN LA REVISIÓN DE LA TRAMITACIÓN URBANÍSTICA DE LA LICENCIA OBJETO DE ESTUDIO, SE OBSERVA EL INCUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 228, FRACCIÓN VII, DE LA LDUNL, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN EL

PDUMLNL, SEÑALA PARA SERVICIOS MORTUORIOS, UN CAJÓN DE ESTACIONAMIENTO POR CADA 20 M² DE CONSTRUCCIÓN, POR LO QUE PARA UNA SUPERFICIE DE 706.84 M², SE REQUIEREN 35 CAJONES DE ESTACIONAMIENTO Y EL PROYECTO PRESENTA SOLO 20 CAJONES, GENERANDO UNA DIFERENCIA DE 15 CAJONES, TAL COMO SE DETALLA A CONTINUACIÓN: (OBS. 6.1).

<u>TIPO DE ÁREA A CONSIDERAR PARA CALCULO</u>	<u>SUPERFICIE DE CONSTRUCCIÓN EN M²</u>
ÁREA COMÚN	255.56
1.00	150.97
CAFETERÍA	55.12
SALA FAMILIAR	27.74
2.00	106.66
CAFETERÍA 2	52.90
SALA FAMILIAR	29.01
ADMINISTRACIÓN	28.88
TOTAL	706.84
REQUERIMIENTO DE CAJONES POR M ² DE CONSTRUCCIÓN	1 POR CADA 20
TOTAL DE CAJONES REQUERIDOS	35
TOTAL DE CAJONES EN PROYECTO	20
CAJONES FALTANTES	15

NORMATIVA
ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

SE ANALIZARON LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE PROYECTO DE ESTACIONAMIENTO FALTANTE PARA LA LICENCIA EN REFERENCIA, CON LOS CUAL SE SOLVENTA LO

CORRESPONDIENTE AL CARÁCTER NORMATIVO DE LA OBSERVACIÓN; SIN EMBARGO, EN CUANTO AL CONTROL INTERNO NO SE SOLVENTA, DEBIDO A QUE NO SE HABÍA REALIZADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY SEÑALADA.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, IMPLEMENTAR MECANISMOS DE CONTROL INTERNO QUE ASEGUREN QUE, LAS LICENCIAS OTORGADAS HAYAN CUMPLIDO CON LOS REQUISITOS QUE SEÑALEN LAS LEYES, PLANES Y REGLAMENTOS CORRESPONDIENTES.

<u>REF.</u>	<u>EXPEDIENTE</u> <u>O NO. DE</u> <u>OFICIO</u>	<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u> <u>EN EL 2017</u>
5	DU-LUE-1163/17	AUTORIZACIÓN DE LICENCIA DE USO DE EDIFICACIÓN Y AMPLIACIÓN DE CONSTRUCCIÓN PARA TIENDA DEPARTAMENTAL Y BANCO, UBICADOS EN LA COLONIA CENTRO.	\$ 26,545

51. EN LA REVISIÓN DE LA TRAMITACIÓN URBANÍSTICA DE LA LICENCIA OBJETO DE ESTUDIO, SE OBSERVA EL INCUMPLIMIENTO A LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 228, FRACCIÓN VII, DE LA LDUNL, ESTO EN RAZÓN DE QUE EN EL PDUMLNL, SEÑALA PARA TIENDAS DE DEPARTAMENTOS, UN CAJÓN DE ESTACIONAMIENTO POR CADA 25 M² DE CONSTRUCCIÓN, POR LO QUE PARA UNA SUPERFICIE DE CONSTRUCCIÓN DE 931.08 M², SE REQUIEREN 37 CAJONES DE ESTACIONAMIENTO Y EL PROYECTO PRESENTA SOLO 11 CAJONES, GENERANDO

UNA DIFERENCIA DE 26 CAJONES, TAL COMO SE DETALLA A CONTINUACIÓN:
(OBS. 7.1).

<u>TIPO DE ÁREA A CONSIDERAR PARA CALCULO</u>	<u>SUPERFICIE DE CONSTRUCCIÓN EN M²</u>
ÁREA DE EXHIBICIÓN	823.55
BANCO	83.49
EMPEÑO	24.04
TOTAL	931.08
REQUERIMIENTO DE CAJONES POR M² DE CONSTRUCCIÓN	1 POR CADA 25
TOTAL DE CAJONES REQUERIDOS	37
TOTAL DE CAJONES EN PROYECTO	11
CAJONES FALTANTES	26

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO SIN NÚMERO DE FECHA 13 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL COORDINADOR DE DESARROLLO URBANO NOTIFICA AL CONTRIBUYENTE LA DIFERENCIA DE CAJONES FALTANTES EXHORTANDO A CUMPLIR CON ELLO, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA EL DOCUMENTO QUE COMPRUEBE QUE SE HAYA CUMPLIDO CON LA OBSERVACIÓN EN REFERENCIA, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 228, FRACCIÓN

VII, DE LA LDUNL Y EL PDUMLNL EN RELACIÓN AL REQUERIMIENTO DE CAJONES DE ESTACIONAMIENTO POR M².

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

52. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA OTORGADA POR PERITO O PERITOS, CON EL CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II, DE LA LDUNL. (OBS. 7.2).

NORMATIVA
ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO NÚMERO DU-OF-15-18-2231 DE FECHA 13 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS Y DESARROLLO URBANO NOTIFICA AL CONTRIBUYENTE EL INCUMPLIMIENTO NORMATIVO DETECTADO, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTAN A SU RESPUESTA LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA OTORGADA POR PERITO O PERITOS, CON EL CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II, DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

53. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE EN REFERENCIA, SE DETECTARON PAGOS POR CONCEPTO DEL INCREMENTO DEL 105% POR REGULARIZACIÓN DE LA LICENCIA DE USO DE EDIFICACIÓN, ASÍ COMO DEL ADICIONAL POR METRO

CUADRADO DE CONSTRUCCIÓN, NO LOCALIZANDO NI SIENDO EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL INGRESO POR CONCEPTO DE MULTA POR OCUPAR EL PREDIO SIN CONTAR CON LAS LICENCIAS CORRESPONDIENTES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 342, FRACCIÓN I, INCISO B), DE LA LDUNL. (OBS. 7.3).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL OFICIO DU-0F-15-18-2230 DE FECHA 13 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL DIRECTOR DE OBRAS PÚBLICAS Y DESARROLLO URBANO INFORMA AL CONTRIBUYENTE EL INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN RELACIÓN A LA SANCIÓN CORRESPONDIENTE Y OTORGARLE SU DERECHO DE AUDIENCIA, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA EL DOCUMENTO QUE COMPRUEBE LA APLICACIÓN DE DICHA SANCIÓN, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 342, FRACCIÓN I, INCISO B) DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)
VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

54. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL PAGO POR CONCEPTO DE EXAMEN Y APROBACIÓN DE PLANOS, POR UN MONTO DE \$3,001.47, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 52, FRACCIÓN I, INCISO A), DE LA LHM, TAL COMO SE DETALLA A CONTINUACIÓN: (OBS. 7.4).

<u>ARTÍCULO</u>	<u>CONCEPTO</u>	<u>CONSTRUCCIÓN</u> <u>AUTORIZADA EN</u> <u>M²</u>	<u>FACTOR</u> <u>DE CUOTA</u>	<u>VALOR</u> <u>DE</u> <u>CUOTA</u>	<u>IMPORTE</u> <u>SEGÚN LEY</u>
-----------------	-----------------	--	----------------------------------	---	------------------------------------

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

52,FRACCIÓN I, INCISO A]	EXAMEN Y APROBACIÓN DE PLANOS	260.55	0.1526	75.49	\$ 3,001.47
-----------------------------	-------------------------------------	--------	--------	-------	-------------

ECONÓMICA - MONTO NO SOLVENTADO \$3,001

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO SIN NÚMERO DE FECHA 10 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL COORDINADOR DE DESARROLLO URBANO REQUIERE EL PAGO POR UN IMPORTE DE \$3,001.47 AL CONTRIBUYENTE EN CUESTIÓN Y ORDEN DE PAGOS POR UN TOTAL DE \$26,545.00 CON NÚMERO DE FOLIO 1042 DE FECHA 12 DE JUNIO DE 2017, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA EL PAGO DEL DERECHO SEÑALADO, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 52, FRACCIÓN I, INCISO A), DE LA LHM.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL.

<u>REF.</u>	<u>EXPEDIENTE</u> <u>O NO. DE</u> <u>OFICIO</u>	<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u> <u>EN EL 2017</u>
6	F63-FL-1198/17	APROBACIÓN DE FACTIBILIDAD DE FRACCIONAR, URBANIZAR EL SUELO Y LINEAMIENTOS GENERALES DE DISEÑO URBANO, PARA EL DESARROLLO DE UN FRACCIONAMIENTO DE TIPO HABITACIONAL DE URBANIZACIÓN INMEDIATA, DENOMINADO	\$ 12,418

LAS COLINAS.

55. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA FACTIBILIDAD PARA CONTAR CON EL SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO, LA CUAL DEBERÁ SER OTORGADA POR LA AUTORIDAD ESTATAL EN MATERIA DE TRANSPORTE URBANO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 204, FRACCIÓN XI, DE LA LDUNL. (OBS. 8.1).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO SIN NÚMERO DE FECHA 13 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL COORDINADOR DE DESARROLLO URBANO REQUIERE EL DOCUMENTO SEÑALADO AL CONTRIBUYENTE EN CUESTIÓN, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA LA FACTIBILIDAD PARA CONTAR CON EL SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO, OTORGADA POR LA AUTORIDAD ESTATAL EN MATERIA DE TRANSPORTE URBANO, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 204, FRACCIÓN XI, DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF.</u>	<u>EXPEDIENTE</u> <u>O NO. DE</u> <u>OFICIO</u>	<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u> <u>EN EL 2017</u>
-------------	---	-------------------------	--

AUTORIZACIÓN DE LA LICENCIA DE SUBDIVISIÓN DE UN PREDIO PARA QUEDAR			
7	DU-SFR-55/17	EN 3-TRES LOTES RESULTANTES Y UN ÁREA DE CAMINO, UBICADO EN HACIENDA EL POPOTE.	\$ 9,512

56. SE REVISÓ LA TRAMITACIÓN URBANÍSTICA CORRESPONDIENTE A LA AUTORIZACIÓN DE UNA SUBDIVISIÓN, OBSERVANDO QUE SE CONTRAVIENE CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 221, FRACCIÓN I, DE LA LDUNL, DEBIDO A QUE EL LOTE RESULTANTE IDENTIFICADO COMO LOTE 2, NO CUENTA CON FRENTE A UNA VÍA PÚBLICA, YA QUE EL CAMINO QUE SE REGISTRA EN EL PLANO DEL TRÁMITE QUE NOS OCUPA, NO DEBIÓ SER CONSIDERADO COMO VÍA PÚBLICA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE PRESENTA EL TRÁMITE URBANÍSTICO QUE ACREDITE LA LEGALIDAD DEL MISMO, NI SE ENCUENTRA CONTEMPLADO EN EL PLAN Y PROGRAMA DE DESARROLLO URBANO, TAL COMO SE ESTABLECE EN EL ARTÍCULO 159, FRACCIÓN II, DE LA CITADA LEY; ADEMÁS, ES DE MENCIONAR QUE PARA LA APERTURA, PROLONGACIÓN Y AMPLIACIÓN DE CARRETERAS, AUTOPISTAS Y LIBRAMIENTOS, VÍAS PRINCIPALES DE ACCESO CONTROLADO, VÍAS ARTERIALES Y COLECTORAS, NO PREVISTAS EN LOS RESPECTIVOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO, SERÁ NECESARIA LA FORMULACIÓN Y APROBACIÓN DE UN PROGRAMA PARCIAL DE DESARROLLO URBANO QUE LAS CONTEMPLA, ASÍ COMO DE LOS DERECHOS DE VÍA, LA OBRA EN CUESTIÓN Y LOS EFECTOS Y CONSECUENCIAS QUE TENGA EN SU ZONA DE INFLUENCIA, DE CONFORMIDAD CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 163, DE LA MULTICITADA LEY. (OBS. 9.1).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL OFICIO DU-15-18-2234 DE FECHA 15 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL COORDINADOR DE DESARROLLO URBANO INFORMA AL CONTRIBUYENTE LA CANCELACIÓN DEL TRÁMITE DE SUBDIVISIÓN DEL PREDIO CON NÚMERO DE EXPEDIENTE CATASTRAL 12-000-013 A NOMBRE DE MANUEL LARA MÉNDEZ, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA EL DOCUMENTO QUE COMPRUEBE EL PROCEDIMIENTO Y CANCELACIÓN CORRESPONDIENTE PARA DICHO TRÁMITE, ADEMÁS DE QUE TAL DOCUMENTO HACE EVIDENTE QUE LA AUTORIDAD MUNICIPAL AUTORIZÓ EL PROYECTO DE SUBDIVISIÓN SIN CUMPLIR CON LA NORMATIVIDAD SEÑALADA EN EL ARTÍCULO 221, FRACCIÓN I, DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>EXPEDIENTE</u>		<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u> <u>EN EL 2017</u>
<u>REF. O NO. DE</u>	<u>OFICIO</u>		
8	F61-FL-925/17	APROBACIÓN DE FACTIBILIDAD DE FRACCIONAR, URBANIZAR EL SUELO Y LINEAMIENTOS GENERALES DE DISEÑO URBANO, PARA EL DESARROLLO DE UN FRACCIONAMIENTO DE TIPO HABITACIONAL DE URBANIZACIÓN INMEDIATA DENOMINADO RESIDENCIAL NOGALAR 2º SECTOR 2ª ETAPA.	\$ 6,583

57. NO SE LOCALIZÓ, NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA, LA FACTIBILIDAD PARA CONTAR CON EL SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO, LA CUAL DEBERÁ SER OTORGADA POR LA AUTORIDAD ESTATAL EN MATERIA DE TRANSPORTE URBANO, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 204, FRACCIÓN XI, DE LA LDUNL. (OBS. 10.1).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO SIN NÚMERO DE FECHA 13 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL COORDINADOR DE DESARROLLO URBANO REQUIERE EL DOCUMENTO SEÑALADO AL CONTRIBUYENTE EN CUESTIÓN, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA LA FACTIBILIDAD PARA CONTAR CON EL SERVICIO DE TRANSPORTE PÚBLICO, OTORGADA POR LA AUTORIDAD ESTATAL EN MATERIA DE TRANSPORTE URBANO, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 204, FRACCIÓN XI, DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>REF.</u>	<u>EXPEDIENTE</u>		<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u> <u>EN EL 2017</u>
	<u>O</u>	<u>NO. DE</u> <u>OFICIO</u>		
9	F24/07	APROBACIÓN DE LA MODIFICACIÓN DEL PROYECTO URBANÍSTICO PARA UN FRACCIONAMIENTO HABITACIONAL DE URBANIZACIÓN INMEDIATA, DENOMINADO EL QUIJOTE.		\$ 6,183

58. SE REVISÓ LA TRAMITACIÓN URBANÍSTICA CORRESPONDIENTE AL PROYECTO URBANÍSTICO PARA UN FRACCIONAMIENTO DE TIPO HABITACIONAL DE URBANIZACIÓN INMEDIATA, OBSERVANDO QUE AL OTORGAR LA LICENCIA EN REFERENCIA, SE CONTRAVIENE CON LAS VIGENCIAS PARA LAS LICENCIAS DE DESARROLLO URBANO, ESTABLECIDAS EN EL ARTÍCULO 144 BIS, FRACCIÓN II, INCISO A), DE LA LOTAH DUNL, ESTO EN RAZÓN DE QUE LA LICENCIA OBJETO DE ESTUDIO, IDENTIFICADA MEDIANTE EL EXPEDIENTE F24/07, FUE AUTORIZADA EN FECHA 22 DE MARZO DE 2017, SIENDO QUE EL ANTECEDENTE INMEDIATO ANTERIOR FUE LA APROBACIÓN DE LA FACTIBILIDAD, LINEAMIENTOS Y PROYECTO URBANÍSTICO, IDENTIFICADO CON EL EXPEDIENTE F24/07, CON FECHA DE AUTORIZACIÓN DEL 05 DE DICIEMBRE DE 2007, DERIVADO DE LO ANTERIOR, SE CONCLUYE QUE EL ANTECEDENTE INMEDIATO ALUDIDO PERDIÓ SU VIGENCIA DE TRES AÑOS ESTABLECIDA EN DICHO PRECEPTO, DEBIDO A QUE NO PRESENTÓ CONTINUIDAD EN LOS TRÁMITES DE LAS ETAPAS SUBSECUENTES PARA LA URBANIZACIÓN DEL SUELO.

EN CONSECUENCIA, DE DICHOS ACTOS, SE REQUIERE A ESA ENTIDAD PARA EFECTO DE QUE, EN EL TÉRMINO DEFINIDO EN EL PRESENTE OFICIO, INFORME A ESTA AUDITORÍA LAS ACCIONES A IMPLEMENTAR PARA SOLVENTAR LA OBSERVACIÓN DETECTADA. (OBS. 12.1).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL OFICIO DU-15-18-2237 DE FECHA 15 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL COORDINADOR DE DESARROLLO URBANO INFORMA AL

CONTRIBUYENTE LA SUSPENSIÓN INMEDIATA DE TODA OBRA O ACCIÓN REALIZADA EN EL O LOS PREDIOS INVOLUCRADOS Y SOLICITA PRESENTARSE ANTE DICHA DEPENDENCIA PARA RESOLVER LA SITUACIÓN EN CUESTIÓN, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA EL DOCUMENTO QUE COMPRUEBE LAS ACCIONES CORRESPONDIENTES QUE EL MUNICIPIO HAYA EJERCIDO PARA SUBSANAR LA IRREGULARIDAD DETECTADA, NO OBSTANTE TAL DOCUMENTO HACE EVIDENTE QUE LA AUTORIDAD MUNICIPAL AUTORIZÓ EL PROYECTO DEL FRACCIONAMIENTO SIN CUMPLIR CON LA NORMATIVIDAD SEÑALADA EN EL ARTÍCULO 144 BIS, FRACCIÓN II, INCISO A), DE LA LOTAHDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

RECOMENDACIONES EN RELACIÓN A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO.

EN LO SUCESIVO, IMPLEMENTAR MECANISMOS DE CONTROL INTERNO QUE ASEGUREN QUE, LAS LICENCIAS OTORGADAS HAYAN CUMPLIDO CON LAS VIGENCIAS QUE SEÑALEN LAS LEYES, PLANES Y REGLAMENTOS CORRESPONDIENTES.

<u>EXPEDIENTE</u>		<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO EN EL 2017</u>
<u>REF. O</u>	<u>NO. DE OFICIO</u>		
10	DU-SFR- 1513/17	AUTORIZACIÓN DE LA LICENCIA DE SUBDIVISIÓN DE UN PREDIO PARA QUEDAR EN 2-DOS LOTES RESULTANTES Y UN ÁREA \$ DE CAMINO, UBICADO EN EL EJIDO EL BRASIL.	3,362

59. SE REVISÓ LA TRAMITACIÓN URBANÍSTICA CORRESPONDIENTE A LA AUTORIZACIÓN DE UNA SUBDIVISIÓN, OBSERVANDO QUE SE CONTRAVIENE CON

LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 221, FRACCIÓN I, DE LA LDUNL, DEBIDO A QUE LOS LOTES RESULTANTES, NO CUENTAN CON FRENTE A UNA VÍA PÚBLICA, YA QUE EL POLÍGONO DE VIALIDAD QUE SE REGISTRA EN EL PLANO DEL TRÁMITE QUE NOS OCUPA, NO DEBIÓ SER CONSIDERADO COMO VÍA PÚBLICA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE PRESENTA EL TRÁMITE URBANÍSTICO QUE ACREDITE LA LEGALIDAD DEL MISMO, NI SE ENCUENTRA CONTEMPLADO EN EL PLAN Y PROGRAMA DE DESARROLLO URBANO, TAL COMO SE ESTABLECE EN EL ARTÍCULO 159, FRACCIÓN II, DE LA CITADA LEY; ADEMÁS, ES DE MENCIONAR QUE PARA LA APERTURA, PROLONGACIÓN Y AMPLIACIÓN DE CARRETERAS, AUTOPISTAS Y LIBRAMIENTOS, VÍAS PRINCIPALES DE ACCESO CONTROLADO, VÍAS ARTERIALES Y COLECTORAS, NO PREVISTAS EN LOS RESPECTIVOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO, SERÁ NECESARIA LA FORMULACIÓN Y APROBACIÓN DE UN PROGRAMA PARCIAL DE DESARROLLO URBANO QUE LAS CONTEMPLE, ASÍ COMO DE LOS DERECHOS DE VÍA, LA OBRA EN CUESTIÓN Y LOS EFECTOS Y CONSECUENCIAS QUE TENGA EN SU ZONA DE INFLUENCIA, DE CONFORMIDAD CON LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 163, DE LA MULTICITADA LEY. (OBS. 14.1).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL OFICIO DU-15-18-2236 DE FECHA 15 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL COORDINADOR DE DESARROLLO URBANO INFORMA AL CONTRIBUYENTE LA CANCELACIÓN DEL TRÁMITE DE SUBDIVISIÓN DEL PREDIO CON NÚMERO DE EXPEDIENTE CATASTRAL 19-000-227 A NOMBRE DE JORGE LUIS LOZANO LOZANO, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU

RESPUESTA EL DOCUMENTO QUE COMPRUEBE EL PROCEDIMIENTO Y CANCELACIÓN CORRESPONDIENTE PARA DICHO TRÁMITE, ADEMÁS DE QUE TAL DOCUMENTO HACE EVIDENTE QUE LA AUTORIDAD MUNICIPAL AUTORIZÓ EL PROYECTO DE SUBDIVISIÓN SIN CUMPLIR CON LA NORMATIVIDAD SEÑALADA EN EL ARTÍCULO 221, FRACCIÓN I, DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

<u>EXPEDIENTE</u>		<u>TIPO DE LICENCIA</u>	<u>REGISTRADO</u>	
<u>REF. O NO. DE</u>	<u>OFICIO</u>		<u>EN EL 2017</u>	
11	DU-LUE-1192/17	AUTORIZACIÓN DE LA LICENCIA DE USO DE EDIFICACIÓN Y AMPLIACIÓN DE CONSTRUCCIÓN PARA CASA DE REPOSO, UBICADA EN LA COLONIA LA AMISTAD.	\$	1

60. NO SE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDOS DURANTE LA AUDITORÍA, LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA OTORGADA POR PERITO O PERITOS, CON EL CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II, DE LA LDUNL. (OBS. 15.1).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DE OFICIO SIN NÚMERO DE FECHA 13 DE AGOSTO DE 2018

MEDIANTE EL CUAL EL COORDINADOR DE DESARROLLO URBANO NOTIFICA AL CONTRIBUYENTE EL INCUMPLIMIENTO NORMATIVO DETECTADO, Y ACUERDO DE LA LICENCIA DE EDIFICACIÓN EN REFERENCIA, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTAN A SU RESPUESTA LAS MEMORIAS CORRESPONDIENTES CON LA RESPONSIVA OTORGADA POR PERITO O PERITOS, CON EL CARÁCTER DE DIRECTOR RESPONSABLE DE LA OBRA O CORRESPONSABLES, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 288, FRACCIÓN II, DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

61. EN LA REVISIÓN DEL EXPEDIENTE EN REFERENCIA, SE DETECTARON PAGOS POR CONCEPTO DEL INCREMENTO DEL 105% POR REGULARIZACIÓN DE LA LICENCIA DE USO DE EDIFICACIÓN, ASÍ COMO DEL ADICIONAL POR METRO CUADRADO DE CONSTRUCCIÓN, NO LOCALIZANDO NI SIENDO EXHIBIDO DURANTE LA AUDITORÍA, EL INGRESO POR CONCEPTO DE MULTA POR OCUPAR EL PREDIO SIN CONTAR CON LAS LICENCIAS CORRESPONDIENTES, OBLIGACIÓN ESTABLECIDA EN EL ARTÍCULO 342, FRACCIÓN I, INCISO B), DE LA LDUNL. (OBS. 15.3).

NORMATIVA

ANÁLISIS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO

NO SOLVENTADA, SUBSISTE LA OBSERVACIÓN DETECTADA, DEBIDO A QUE LOS ARGUMENTOS PRESENTADOS Y LA DOCUMENTACIÓN QUE ADJUNTAN A SU RESPUESTA PARA ESTE PUNTO, CONSISTENTE EN COPIA FOTOSTÁTICA CERTIFICADA DEL OFICIO DU-0F-15-18-2239 DE FECHA 14 DE AGOSTO DE 2018, MEDIANTE EL CUAL EL COORDINADOR DE DESARROLLO URBANO INFORMA AL

CONTRIBUYENTE EL INICIO DEL PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO EN RELACIÓN A LA SANCIÓN CORRESPONDIENTE Y OTORGARLE SU DERECHO DE AUDIENCIA, LOS CUALES NO ACREDITAN EL CUMPLIMIENTO DE LA NORMATIVIDAD SEÑALADA, ESTO EN RAZÓN DE QUE NO SE ADJUNTA A SU RESPUESTA EL DOCUMENTO QUE COMPRUEBE LA APLICACIÓN DE DICHA SANCIÓN, ACORDE A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 342, FRACCIÓN I, INCISO B) DE LA LDUNL.

ACCIÓN(ES) O RECOMENDACIÓN(ES) EMITIDA(S)

VISTA A AUTORIDAD INVESTIGADORA.

QUINTO: TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO. NO SE ENVIARON SOLICITUDES POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO:** EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.**

SÉPTIMO: SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, EN LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

CONSIDERACIONES: PRIMERA: LA COMISIÓN SEGUNDA 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 XVIII, DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER

LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XVIII, DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO VI DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL. ES EVIDENTE QUE LAS IRREGULARIDADES DESTACADAS EN EL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN,** NO AFECTAN LA RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO, RESULTANDO ELLO EN NUESTRA OPINIÓN ES DE APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA. **CUARTA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO VI DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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

OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **QUINTO:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE QUINTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **SEXTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SÉPTIMA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN**. LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **OCTAVO:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN**. ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE **CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO,** EN ESTE CASO DEL **MUNICIPIO DE LINARES, NUEVO LEÓN** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA **APROBACIÓN** DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 2017**, DEL MUNICIPIO DE **LINARES, NUEVO LEÓN. SEGUNDO:** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE LINARES, NUEVO LEÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017. TERCERO:** SE INSTRUYE A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, PARA QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO:** REMÍTASE COPIA A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** Y AL **AYUNTAMIENTO DE LINARES, NUEVO LEÓN**, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**

TERMINADA LA LECTURA DEL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARAN EN LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

PARA HABLAR EN CONTRA DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. JUAN CARLOS LEAL SEGOVIA**, QUIEN EXPRESÓ: “CON EL PERMISO DE LA PRESIDENCIA. COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, ACUDO A ESTA TRIBUNA A MANIFESTAR MI VOTO EN CONTRA DEL SENTIDO

DEL DICTAMEN RELATIVO AL EXPEDIENTE 12166/LXXV MEDIANTE EL CUAL SE PROPONE APROBAR UNA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE LINARES QUE FUE TURNADA A LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL PARA SU ESTUDIO Y RESOLUCIÓN Y QUE FUE LEÍDO EN TRIBUNA. AHORA BIEN EN LO QUE CORRESPONDE AL MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS TENEMOS QUE EN EL CASO DE ESTE MUNICIPIO AL MOMENTO DE VERIFICAR SI SE HIZO USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS PÚBLICOS QUE FORMAN PARTE DE LA HACIENDA PÚBLICA, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO SOLAMENTE REPORTA UN MONTO DE CIENTO CUARENTA Y CINCO MIL CIENTO OCHENTA Y DOS COMO PROBABLE DAÑO A LA HACIENDA PÚBLICA. SIN EMBARGO UN ANÁLISIS DETALLADO DEL CONTENIDO DEL INFORME EN LO REFERENTE A LA OBRA PÚBLICA NOS PERMITE NOTAR UNA OBSERVACIÓN NO CUANTIFICADA QUE SE ESTABLECE EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS: EN LA RELACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN DE LA OBRA DEL PUENTE VEHICULAR CON ACCESO A LINARES LIBRAMIENTO VÍA MONTERREY-CIUDAD VICTORIA CON EL ENTRONQUE A LA ANTIGUA CARRETERA NACIONAL LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO INFORMA UNA INVERSIÓN DEL 2017 POR QUINCE MILLONES OCHOCIENTOS OCHENTA Y SEIS MIL SETECIENTOS VEINTISIETE PESOS Y UNA INVERSIÓN TOTAL DEL 2016 AL 2017 DE VEINTIÚN MILLONES NOVECIENTOS OCHENTA Y DOS MIL DOSCIENTOS SESENTA Y UN PESOS, LA OBRA FUE RECIBIDA POR PARTE DEL MUNICIPIO COMO CONCLUIDA MEDIANTE EL ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE OBRA DEL 8 DE DICIEMBRE DE 2017, FIRMADA POR DIVERSOS FUNCIONARIOS MUNICIPALES INCLUIDOS EL ALCALDE; SIN EMBARGO DICHA OBRA ESTABA INCONCLUSA AL MOMENTO DE LA REVISIÓN SEGÚN DESPRENDE LA EVIDENCIA FOTOGRÁFICA CONTENIDA EN EL INFORME DE RESULTADOS, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO CONFIRMA QUE HAY UNA AFECTACIÓN ECONÓMICA PERO NO LA CUANTIFICA. POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO MI VOTO SERA EN CONTRA DEL SENTIDO Y CONTENIDO DEL DICTAMEN DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA PUES

CONSIDERO QUE LAS OBSERVACIONES DETECTADAS ANTE LA REVISIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO SON INDICATIVAS DE UNA GESTIÓN DEFICIENTE. ES CUANTO SEÑOR PRESIDENTE”.

PARA HABLAR A FAVOR DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. LETICIA MARLENE BENVENUTTI VILLARREAL**, QUIEN DESDE SU LUGAR EXPRESÓ: “GRACIAS. ME MANIFIESTO A FAVOR DEL PRESENTE DICTAMEN DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL DICHO EXPEDIENTE CONTIENE EL INFORME DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO ANTERIORMENTE MENCIONADO. Y ANALIZADO QUE FUE EXPEDIENTE PRESENTADO EN CUMPLIMIENTO CON LO PRECEPTUADO EN EL ARTÍCULO 63 FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES. AHORA BIEN ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE NUESTRO ÓRGANO FISCALIZADOR CONSIDERA DE ASPECTO ECONÓMICO SE HAN TOMADO LAS ACCIONES NECESARIAS DE DAR VISTA A LA AUTORIDAD INVESTIGADORA PARA QUE EN SU CASO EMITA UN PLIEGO PRESUNTIVO DE RESPONSABILIDAD Y SU REINTEGRO CORRESPONDIENTE ASIMISMO SE HAN EFECTUADO LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL POR LO QUE EL ÓRGANO CONSIDERA COMO PROBABLE RECUPERACIÓN EL CIENTO POR CIENTO DEL MONTO OBSERVADO. POR OTRA PARTE ES IMPORTANTE RESALTAR QUE EL ÓRGANO FISCALIZADOR COMUNICÓ EN EL INFORME DEL RESULTADO LA PRESENTACIÓN RAZONABLE EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ENTE PÚBLICO ASÍ COMO EL RESULTADO DE SUS ACTIVIDADES, CONSIDERANDO EN LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y GASTO PÚBLICO QUE SE PRESENTA RAZONABLE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS

INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL LOS RECURSOS PÚBLICOS ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APLICADOS, ES DECIR, QUE DE ACUERDO A LA REVISIÓN SE OBSERVÓ RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO POR LO QUE APOYAMOS EL RESOLUTIVO PROPUESTO PARA APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA POR LO CUAL SOLICITAMOS EL VOTO A FAVOR DEL PRESENTE DICTAMEN. ES CUANTO”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS SE SIRVAN MANIFESTAR EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE VOTACIONES. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL DICTAMEN POR MAYORÍA CON 24 VOTOS A FAVOR, 12 VOTOS EN CONTRA Y 0 VOTOS EN ABSTENCIÓN, RELATIVO AL EXPEDIENTE NÚMERO 12166/LXXV DE LA COMISIÓN SEGUNDA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

APROBADO QUE FUE EL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE SOLICITÓ A LA C. SECRETARIO ELABORAR EL ACUERDO CORRESPONDIENTE Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA C. **DIP. CLAUDIA GABRIELA CABALLERO CHÁVEZ**, QUIEN DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO TOMADO POR EL PLENO, PROCEDIÓ

A DAR LECTURA AL PROEMIO Y RESOLUTIVO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE ACUERDO EXPEDIENTE 12182/LXXV DE LA COMISIÓN DE MEDIO AMBIENTE

SE INSERTA INTEGRO EL DICTAMEN QUE A LA LETRA DICE: **HONORABLE ASAMBLEA:** A LA **COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**, LE FUE TURNADO, PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, EN FECHA 24 DE OCTUBRE DE 2018, **ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE 12182/LXXV.** 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:** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS **ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 2 FRACCIÓN 1, 3 Y 4 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, SE CREA COMO UN ÓRGANO DE APOYO DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, REVISIÓN, VIGILANCIA, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN O RECHAZO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS QUE PRESENTEN LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL

EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO**. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN

PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA A EJERCICIOS ANTERIORES.

SEGUNDO: LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN, CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, 31 DE AGOSTO DE 2018, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017						
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales ⁶	Total

Cerralvo	1	1	-	-	-	-	2
----------	---	---	---	---	---	---	---

CUADRO AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

• RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA:

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto Observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GESTION FINANCIERA								
Normativa	54	0	6	0	0	48	0	0
Financiera	1	2,993,434	0	0	0	1	2,993,434	0
Económica	5	8,260,046	0	7,134,056	0	5	1,125,990	1,125,990
Control Interno ^E	1	0	1	0	0	0	0	0
Subtotal	61	11,253,480	7	7,134,056	0	54	4,119,424	1,125,990
OBRA PUBLICA								
Normativa	71	0	55	0	0	16	0	0
Económica	6	9,861,537	4	6,906,796	0	2	2,954,741	2,954,741

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
Técnica	1	0	1	0	0	0	0	0
Subtotal	78	9,861,537	60	6,906,796	0	18	2,954,741	2,954,741
Total	139	21,115,017	67	14,040,852	0	72	7,074,165	4,080,731

CUADRO: RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN (MONTOS EXPRESADOS EN PESOS)

• OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL

MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

- I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:
 - a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y
 - b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.
- II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:

- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
 - b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
 - c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.
- III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.
- IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:
- a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.
- VII. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.

VIII. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

• **ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON

ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD Y DEUDA PÚBLICA AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

INGRESOS

A CONTINUACIÓN LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL EJERCICIO 2017 SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS \$91,659,428

Los ingresos recaudados en el ejercicio 2017 se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Impuestos	\$ 6,205,929
Derechos	385,580
Productos de tipo corriente	339,404
Aprovechamientos de tipo corriente	1,724,133
Participaciones y aportaciones	82,944,175
Otros ingresos y beneficios varios	60,207

Total **\$ 91,659,428**

Este concepto corresponde principalmente a los ingresos por participaciones y aportaciones recibidas del Gobierno Federal y Estatal, así como la recaudación de los ingresos propios.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS \$56,939,460

Los gastos ejercidos están clasificados en los capítulos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Gastos de funcionamiento	\$ 51,974,179
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	1,986,144
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	2,979,137
Total	\$ 56,939,460

CUARTO: A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO. ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

GESTIÓN FINANCIERA

Ley General de Contabilidad Gubernamental

- Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y
1. 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 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 Presupuestales

- a) Realizar los registros de los egresos e ingresos, considerando los momentos contables que conforme al Sistema de Contabilidad aplicable: Simplificado General en Municipios con población entre 5,000 y 25,000 habitantes, sea exigido (artículo 38 conforme a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los Egresos y los Manuales de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado General (SSG) publicado 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 fue publicado en el POE).
- c) Respalidar 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. 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, conforme se dispone en su 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)

V. 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).

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste de disco compacto que contiene reportes emitidos por el sistema contable Indetec que se detallan a continuación:

I.- Registros Contables

- a) Reporte de Plan de cuentas establecido de acuerdo a los formatos del CONAC.

- b) Reportes de Manuales y Guías de la página del CONAC siguientes: Acuerdo por el que se emite el manual de contabilidad, Manual de Matriz de Conversión, Normas y Metodología para la Información Financiera y Estructura de los Estados Financieros Básicos del Ente Público, Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción Automática de Información Financiera, Guías Contabilizadoras, Instructivo de Manejo de Cuentas, Manual de Contabilidad Gubernamental, Modelos de Asientos, Plan de Cuentas.
- c) Reportes de Balanza de comprobación de bienes muebles Cuenta No. 1240 y Bienes inmuebles cuenta No. 1230, del 1 de enero al 30 de diciembre de 2017.
- e) Reporte de Balanza de Comprobación de Cuenta No. 1235 Construcciones en Proceso en bienes de dominio Público, del 1 de enero al 30 de diciembre de 2017.
- f) Reporte de póliza de registro No. I00001 de Ingresos y de Egresos No. E00001 del mes de enero 2017 donde reflejan los registros contables en base acumulativa.
- g) Reporte de Libro diario y libro mayor del ejercicio 2017.
- h) Reporte de Balanza de Comprobación de Cuenta No. 2000 donde se refleja las provisiones, del 1 de enero al 30 de diciembre de 2017.
- i) Reporte de Estado de Situación Financiera donde refleja el esquema de activo, pasivo y patrimonio en el pasivo incluye la deuda, del 1 de enero al 30 de diciembre de 2017.
- j) Reporte de Matriz de Gastos Devengados y Pagados, así como Reporte de Ingresos Devengados y Recaudados, del 1 de enero al 30 de diciembre de 2017.

II.- Registros Presupuestales

- a) Reporte de póliza de Egresos No. E00001 del mes de enero 2017 donde reflejan los registros contables en base acumulativa.
- b) Reporte de auxiliar de Cuentas 8000 Presupuestales del Ejercicio 2017.

Solventando parcialmente la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta y los reportes presentados en disco compacto, no acredita el cumplimiento en lo establecido en los fundamentos señalados en las fracciones I incisos b) y k), III inciso a), b) y c), IV incisos a), b) y c) y V inciso a), c) y d).

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

OIC Competente.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

General

- Se revisó el cumplimiento de las obligaciones de publicación e integración de Cuenta
2. Pública que le imponen a los entes fiscalizados los "CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos, a que hacen referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en términos de los artículos 4, 5, 18 y vigésimo transitorio de la citada Ley, y publicados en el Diario Oficial de la Federación del 11 de octubre de 2016; observando lo siguiente:

a) Obligaciones de integración de Cuenta Pública

En la Cuenta Pública 2017 presentada al H. Congreso de Estado y remitida el 18 de abril de 2018 para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, no se incluyeron los formatos: a) Formato 1: Estado de Situación Financiera Detallado; b) Formato 2: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; c) Formato 3: Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos; d) Formato 4: Balance Presupuestario; e) Formato 5: Estado Analítico de Ingresos Detallado; y f) Formatos 6: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional); y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), ni se integró la Guía de Cumplimiento correspondiente, contraviniendo lo dispuesto en el apartado "Publicación y Entrega de Información" puntos 8 y 9, en correlación con el Anexo 4, en su inciso b), de los referidos CRITERIOS.

b) Obligaciones de publicación

El Municipio de Cerralvo, Nuevo León, no cuenta con una página oficial en internet, advirtiéndose que éste ente público ha sido omiso en difundir los formatos 1 al 6 y la respectiva Guía, antes mencionados para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, especificados en los anexos 1 y 3 de los citados CRITERIOS, incumpliendo con lo dispuesto en los puntos 8 y 9 de los invocados CRITERIOS emitidos por el CONAC, y artículos 56 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70, fracciones XXI y XXII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 95 fracciones XXII y XXIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de los siguientes formatos 1: Estado de Situación Financiera Detallado; b) Formato 2: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; c) Formato 3: Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos; d) Formato 4: Balance Presupuestario; e) Formato 5: Estado Analítico de Ingresos Detallado; y f)

Formatos 6: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa) y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional), solventando lo referente a la presentación de los formatos.

Solventando parcialmente la observación, debido a que no se exhibió la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativa y los Municipios, además los Formatos de la Ley de Disciplina Financiera correspondientes al ejercicio 2017, no se localizó su publicación en la página de internet del municipio.

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

OIC Competente.

ACTIVO NO CIRCULANTE

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso

3. Durante el proceso de revisión se detectó que las cifras presentadas en la Cuenta Pública al 31 de diciembre de 2017 del Activo no circulante de Obras en Proceso ascienden a \$116,880,793 las cuales se detallan a continuación:

<u>Cuenta</u>	<u>Obras en proceso</u>	<u>Importe</u>
1235-09-6191	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	\$52,513,599
1233-5831	Edificios no residenciales Bienes Inmuebles	27,645,055
1235-02-6121	Edificación no habitacional	27,247,450
1235-03-6131	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	9,474,689
Total		\$116,880,793

Observando la falta de soporte documental, que evidencie el correcto registro de la capitalización de las obras en proceso identificando el número de contrato, ubicación, importe, de aquellas obras que fueron concluidas en el caso de obras capitalizables al activo no circulante, que corresponda y por las obras de dominio público en gastos del periodo o en resultados de ejercicios anteriores, de conformidad a lo establecido en el artículo primero, inciso B, punto 2, del acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, avaladas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2014, así como los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado Nuevo León.

- a) Así mismo en el rubro de derechos por recibir en efectivo o equivalentes se detectó que se incluye obras en proceso cuenta No. 1123 el importe por \$ 1,434,151, observando que no ha sido debidamente depurada para su capitalización.
- b) Además, los reportes contables que genera el Sistema de INDETEC no identifica los saldos de las obras terminadas que están en proceso y que le permita efectuar en forma automática el registro contable para su capitalización.
- c) Asimismo, no se entregó evidencia que identifique, el registro en los inventarios de los montos afectados, por concepto de la capitalización de obras en proceso.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se revisó disco compacto, presentada por el Presidente Municipal, el cual contiene hoja electrónica de Excel que detalla un resumen de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso con los montos acumulados del ejercicio 2016 y 2017, no solventando la observación, debido a que la información exhibida y los argumentos manifestados en su respuesta, confirman lo señalado, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos citados.

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

OIC Competente.

Bienes muebles (Equipo de transporte)

- Durante el proceso de revisión de la cuenta contable del Rubro de gastos No. 5138-3821
4. Gastos de Orden Social y Cultural se detectaron erogaciones por valor de \$1,106,529 por la compra de bienes muebles (Equipo de transporte), observando que los bienes adquiridos no se reclasificaron a la cuenta de Activo no circulante bienes muebles (Equipo de transporte), incumpliendo con lo establecido en el artículo 21 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque Beneficiario</u>	<u>Ref.</u>	<u>Importe</u>
06/04/2017 55 06	Internacional de Bienes y Servicios e Ingeniería S.A de C.V.	1	\$ 400,000
03/05/2017 55 12	Internacional de Bienes y Servicios e Ingeniería S.A de C.V.	1	251,729
03/05/2017 55 10	Automotores Reynosa, S.A. de C V	2	454,800
Total			\$1,106,529

Ref. Descripción

- 1 Pago de camión para basura modelo 2003 FREIGHTLINER
- 2 Unidad Urvan modelo 2017.

Además, se detectó lo siguiente:

- a) Estas adquisiciones, no están consideradas en el inventario de Bienes Muebles del equipo de transporte presentado en la Cuenta Pública, incumpliendo con lo establecido con los artículos 23 y 27, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con el 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, aplicable a los entes públicos en términos del artículo 7 de la misma ley.
- b) En las referencias No. 1 y 2, no se localizaron ni exhibieron, cotizaciones por escrito de cuando menos tres proveedores, así como la documentación que evidencie su registro ante el instituto de control vehicular, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado, 55 de la Ley de Egresos del ejercicio fiscal vigente, 21 de la Ley de Instituto de Control Vehicular del Estado de Nuevo León y 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- c) Además, en relación a la Ref. No.1, la adquisición de la unidad solo se ampara con el pedimento de importación, no exhibiendo ni localizando el comprobante fiscal a nombre del municipio, que debió expedir la empresa a la cual se le compro, como lo establece el artículo 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENLAEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SE ENVIA SOPORTE DOCUMENTAL DE EL LISTADO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES" No anexando evidencia documental del registro contable de la reclasificación de estos activos.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se revisó disco compacto, presentado por el Presidente Municipal, el cual contiene hoja electrónica de Excel que detalla el inventario de vehículos al 31 de diciembre de 2017, identificando la marca, modelo, número de serie y condiciones, así como su foto descriptiva de la unidad, en relación al inciso a), se identificó el camión de basura 2003 y la Urvan 2017 dentro del inventario, solventando parcialmente la observación, debido a que no exhibieron evidencia documental de la reclasificación de los bienes adquiridos, a la cuenta de Activo no circulante, respecto al camión de basura 2003 y la Urvan 2017, además del proceso de adquisición, no se anexaron las cotizaciones por escrito de las unidades antes descritas, ni se exhibió la factura fiscal del camión de basura marca Freightliner modelo 2003.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

La cuenta de bienes muebles refleja un saldo de \$12,763,759 y su depreciación acumulada asciende a \$3,824,914, que se integra como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Importe</u>	<u>Importe neto</u>
1241-1-5111	Bienes muebles	\$2,015,155	
	Depreciación	530,768	1,484,387
1244-1-5411	Vehículos y transporte	6,588,292	
	Depreciación	3,294,146	3,294,146
1245-5511	Equipo de Defensa y Seguridad	3,717,419	
	Depreciación	-	3,717,419
1246-5-5651	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	29,920	
	Depreciación	-	29,920
1246-7-5671	Herramientas y máquinas-herramienta	412,973	
	Depreciación	-	412,973

Observando lo siguiente:

- No proporcionó evidencia documental de la integración y soporte que justifique el registro contable y valoración del Patrimonio (activos fijos) y control de los inventarios, incumpliendo con lo establecido en el artículo 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- No se exhibió evidencia documental que justifique el método de valuación aplicado para el registro de los bienes muebles, así como los porcentajes aplicados para la depreciación de estos activos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 30 de la

Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- c) Así mismo no se proporcionó el dictamen técnico, peritaje obtenido o estudio realizado de la vida útil de los bienes, incumpliendo con lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B, punto 6, Depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes), estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se revisó disco compacto, presentado por el Presidente Municipal, que contiene hoja electrónica de Excel con información de la conciliación del inventario de activos fijos contra los registros contables identificando los bienes muebles, inmuebles y equipo de transporte al 31 de diciembre de 2017, detallando las tasas de depreciación, el valor del bien, su depreciación y el valor neto en libros, solventando parcialmente la observación, debido a que no exhibieron evidencia documental de la determinación de valoración del Patrimonio, método de valuación aplicado para el registro de los bienes muebles, así como el dictamen técnico, peritaje obtenido o estudio realizado para obtener la vida útil de los bienes, conforme lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Bienes muebles (equipo de oficina)

- Se detectó la póliza de cheque No. 16 12389 por \$ 27,608 del 28 de abril de 2017 a favor
6. del C. Carlos Alberto Flores Valadez, que se ampara con la factura No. 411 del 26 de abril del año antes citado, por concepto de cinco cámaras Bullet marca dawua, convertidores, distribuidores y configuración.

Observando que durante el proceso de auditoría, no se localizó evidencia documental de contrato de prestación de servicios, así como de la entrega-recepción, pólizas de garantía, vales de resguardo, entre otros, incumpliendo lo establecido en los artículos 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento.

- a) Así mismo, no se localizó la evidencia documental de la incorporación de los bienes al patrimonio municipal, como lo establece el cumplimiento al apartado del registro patrimonial en su artículo 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENLAEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin respuesta" No anexando respuesta ni documentación

solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación que incluye un disco compacto, presentado por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de contrato de prestación de servicios, así como el disco que contiene material fotográfico por las cámaras adquiridas para seguridad pública y en relación al inciso a), el disco contiene el inventario de mobiliario de Secretaría de seguridad, no exhibiendo las firmas de funcionarios que elaboraron y autorizaron estos inventarios al 31 de diciembre de 2017, solventando parcialmente la observación, debido a que no exhibieron evidencia documental de la entrega-recepción de pólizas de garantía y vales de resguardo.

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

OIC Competente.

INGRESOS

GENERAL

7. El Municipio durante el ejercicio 2017 cuantificó el valor de los impuestos, derechos y demás contribuciones que se fijan en cuotas en la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León, tomando como unidad de medida o referencia el salario mínimo, contraviniendo así lo dispuesto en el artículo tercero transitorio del Decreto por el que se declara reformadas y adicionadas diversas disposiciones de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en materia de desindexación del salario mínimo publicado en el Diario Oficial de la Federación de fecha 27 de enero de 2016, el cual dispone que todas las menciones al salario mínimo como unidad de cuenta, índice, base, medida o referencia para determinar la cuantía de las obligaciones y supuestos previstos en las leyes federales, estatales, del Distrito Federal, así como en cualquier disposición jurídica que emane de todas las anteriores, se entenderán referidas a la Unidad de Medida y Actualización (UMA), a partir de la entrada en vigor del aducido Decreto, lo cual ocurrió el 28 de enero de 2016; teniéndose además que para dicho ejercicio fiscal (2017) el valor diario de la UMA fue de \$75.49 pesos mexicanos, según lo dio a conocer el Instituto Nacional de Estadística y Geografía Pública (INEGI) en la publicación del Diario Oficial de la Federación de fecha 10 de enero de 2017.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados, confirman lo señalado, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos citados.

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

OIC Competente.

8. Durante el proceso de la auditoría, se revisaron las actas de cabildo del ejercicio 2017, detectando que, en el contenido de las mismas, no se localizó la información referente a los subsidios y descuentos otorgados por contribuciones municipales, que el Presidente Municipal informará trimestralmente al Ayuntamiento, de cada uno de los subsidios otorgados, de conformidad con lo establecido en el artículo Sexto, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de Nuevo León para el año 2017.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Mandamos copia certificada de actas de cabildo".

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de Oficio No. TM153/2016 del 05 de diciembre de 2016, correspondiente a las bases generales de subsidios 2017 dirigido al R. Ayuntamiento, la cual carece de firmas del Presidente Municipal, Síndico y Secretario de Ayuntamiento, no solventando la observación, ya que la documentación que exhibieron, no corresponde a la requerida, debido a que lo solicitado corresponde a los subsidios y descuentos otorgados por contribuciones municipales, que el Presidente Municipal informará trimestralmente al R. Ayuntamiento, la cual no se exhibió, no desvirtuando lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

IMPUESTOS

Instalación de juegos mecánicos

9. Durante el proceso de la revisión se identificaron ingresos por \$40,000, por concepto de instalación de juegos mecánicos para festejos del municipio, que se amparan con los recibos de ingresos siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Recibo</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
17/05/2017	5076008	DIF Municipal	\$ 20,000
24/05/2017	60855040	Román Arturo Villanueva Espinosa	20,000
Total			\$ 40,000

En relación a estas recaudaciones, no se localizó ni exhibió el soporte documental que permita verificar la correcta recaudación de estos ingresos, incumpliendo lo establecido

en los artículos 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 100 fracción IV, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de plano de distribución de instalación de los diversos puestos de venta, recibos oficiales, así como acta de cabildo número nueve de sesión ordinaria del diez de marzo de 2016, en la cual se establece en el punto número ocho la aprobación de los cobros de Derechos para el ejercicio de 2016 de comercios en el festejo anual de Cerralvo a un precio por metro cuadrado de \$150 pesos y por toldo de 5x5 de \$3,750, no solventando la observación, debido a que no exhibieron evidencia documental de la determinación de los cálculos de acuerdo a los metros cuadrados o al espacio utilizado por el contribuyente, además el acta del R. Ayuntamiento corresponde al ejercicio 2016.

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

OIC Competente.

Ferías

10. En el concepto de ferias se registraron ingresos por \$9,240 que se obtienen por concepto de venta de tazas, camisas alusivas en festejo anual de Cerralvo evento organizado por el DIF Municipal, observando que de acuerdo con las cifras de los ingresos recaudados y erogaciones efectuadas en la realización del mismo, los recursos económicos no se administraron con eficiencia eficacia y economía, además la administración municipal no presentó evidencia documental que justifique que el evento se hayan llevado a cabo para obtener un beneficio social a favor de la comunidad, incumpliendo con lo establecido en el artículo 100, fracciones III y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

<u>Fecha</u>	<u>Recibo</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
09/05/2017	60855076	Venta de tazas, camisas alusivas al festejo anual Cerralvo Cuna Estado y camisetas autódromo.	del \$8,240

17/05/2017	5076007	Venta de camisas y souvenirs Festejo Cerralvo Cuna del Estado.	1,000
Total			\$9,240

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventado la observación, debido a que los argumentos manifestados no desvirtúan lo establecido en los fundamentos citados.

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

OIC Competente.

11. Durante el proceso de la revisión se detectó recibo de ingresos número 5076014 por \$70,000 del 17 de mayo de 2017, a nombre del DIF Municipal, por concepto de venta de cerveza en evento organizado por el DIF Municipal, en Feria Anual de Cerralvo, observando que de acuerdo con las cifras de los ingresos recaudados y erogaciones efectuadas en la realización del mismo, los recursos económicos no se administraron con eficiencia eficacia y economía, además la administración municipal no presentó evidencia documental que justifique que el evento se haya llevado a cabo para obtener un beneficio social a favor de la comunidad, incumpliendo con lo establecido en el artículo 100, fracciones III y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León y 134 primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

DERECHOS

Instalaciones fijas y semifijas

12. Durante el proceso de la auditoría se identificaron ingresos que ascendieron a \$27,200 por los pagos de pisos y puestos en festividades de la Feria Anual de Cerralvo, de lo cual no se exhibió la evidencia documental del cálculo para el cobro debidamente autorizado, de conformidad con lo establecido en los artículos 65 bis 1, fracción I de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León, 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 100 fracción IV, y 104 fracción I, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, respecto a los contribuyentes siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Recibo</u>	<u>Contribuyente</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
15/05/2017	5075981	Catarino Moreno	Pago de pisos en Terrenos de la Feria Caballitos y Tatuajes	\$700
15/05/2017	5075982	Carolina Hernández	Pago de pisos en Terrenos de la Feria Apoyo DIF	1,000
15/05/2017	5075983	Sra. Norma	Pago de pisos en Terrenos de la Feria 18 mts. 2	8,700
15/05/2017	5075984	Martin Martínez	Pago de pisos en Terrenos de la Feria Trampolines	5,000
15/05/2017	5075985	Osman Martínez La Cuajada	Pago de pisos en Terrenos de la Feria, Permiso especial	6,000
15/05/2017	5075986	Tío Díaz	Pago de pisos en Terrenos de la Feria	700
15/05/2017	5075987	Oscar Smooties	Pago de pisos en Terrenos de la Feria	3,100
15/05/2017	5075988	Angeliza Gutiérrez	Pago de pisos Smooties, Toldo de 5x5	2,000
Total				\$27,200

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENLAEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SE ANEXA SOPORTE DOCUMENTAL" Solo se anexo croquis, no anexando cálculos aritméticos de acuerdo a la ley.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que no exhibieron evidencia documental de la determinación de los cálculos de acuerdo a los metros cuadrados o al espacio utilizado por estos contribuyentes, debidamente autorizado por funcionario municipal competente, así mismo lo manifestado en su respuesta no desvirtúa lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Subdivisiones, Parcelaciones, Fusiones y Relotificaciones

13. Durante el proceso de la revisión se detectó el recibo oficial No.60855163 del 01 de junio de 2017, por concepto de pago de seis subdivisiones de suelo por \$16,487 a nombre del C. Isaac Felipe de León Domínguez, identificando una recaudación inferior por \$4,619 de conformidad a lo establecido en el artículo 52 bis fracción I, de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León, que establece que corresponde a 42 UMA (Unidad de Medida y Actualización) por cada lote y el municipio aplicó 30 cuotas, detallando el cálculo aritmético a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Según Ley</u>	<u>Según Municipio</u>	<u>Diferencia</u>
UMA y Salario mínimo	\$ 75.50	\$ 80.04	
Cuotas	x 42.00	x 30.00	
Total	\$ 3,171.00	\$ 2,401.00	
Subdivisiones	x 6.00	x 6.00	
Total	\$ 19,026.00	\$ 14,407.00	\$4,619.00

Cabe hacer mención, que para aplicar los cobros de contribuciones del municipio, se utilizó el salario mínimo por \$80.04

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "mandamos copia certificada del cálculo del pago del derecho a cargo del Sr. Felipe de León Domínguez"

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de Oficio No. TM153/2016, correspondiente a las bases generales de subsidios 2017 dirigido al Republicano Ayuntamiento en el que establece en el acuerdo segundo que entraran en vigor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, la información presentada carece de firmas del Presidente Municipal, Síndico y Secretario de Ayuntamiento, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados en su respuesta y la documentación exhibida, no desvirtúa lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Por inscripción y refrendo

- En seguimiento a lo detectado en la Auditoría de la Cuenta Pública 2016, en relación al 14. Reglamento de Bebidas Alcohólicas del Municipio, se detectó en la revisión de la Cuenta Pública 2017 que aún no ha sido actualizado, advirtiendo que éste debe modificarse, de acuerdo a las condiciones socioeconómicas del Municipio, además en virtud de su crecimiento demográfico, del surgimiento y desarrollo de actividades productivas, entre otros aspectos, así mismo la normatividad ha sido superada por los nuevos ordenamientos respecto al reglamento en mención, en respuesta al Comunicado de Observaciones de 2016, se manifestó que "Se hicieron las modificaciones pertinentes, para homologarlo con la Ley, mandamos copia certificada de la publicación en el Periódico Oficial del Estado.", incumpliendo lo establecido en los artículos 36 fracción VII, 37 fracción III inciso c) y 208 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados, confirman lo señalado, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos citados.

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

OIC Competente.

15. En el concepto de refrendo de alcoholes se registraron ingresos por \$205,827, de los cuales se revisó una muestra de \$22,090, no exhibiendo durante la auditoría los expedientes con la documentación de conformidad con lo señalado en el artículo 37 de la Ley para la Prevención y Combate al Abuso del Alcohol y de Regularización para su Venta y Consumo para el Estado de Nuevo León, así como la que demuestre el cálculo aritmético de los cobros efectuados, de acuerdo a lo establecido en el artículo 59 bis fracción V, 1 inciso f), 3 inciso h), de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León, respecto a los recibos de ingresos siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Recibo</u>	<u>Contribuyente</u>	<u>Giro del negocio</u>	<u>Importe</u>
02/03/2017	5075765	Aldo Maldonado Gutiérrez	El Supermercado con venta de cerveza, vinos y licores	\$7,443
02/03/2017	5075766	Aldo Maldonado Gutiérrez	El Centro o club social o deportivo con expendio de cerveza, vinos y licores	14,647
Total				\$ 22,090

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASEN-L-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados, confirman lo señalado, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos citados.

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

OIC Competente.

Licencia de anuncios

16. En el concepto de licencias de anuncios, se registraron ingresos por \$5,862, no exhibiendo durante el proceso de auditoría, la evidencia documental que demuestre los croquis, planos y metros cuadrados por exposición de anuncios, que permita verificar la determinación de los cálculos y cobros efectuados, de conformidad con lo establecido en el artículo 64 fracción V, de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León, respecto a los recibos de ingresos siguientes:

<u>Fecha de recibo</u>	<u>Recibo</u>	<u>Beneficiario y concepto</u>	<u>Importe</u>
20/04/2017	60854996	Ref. 1	\$ 980
17/05/2017	60855102	Ref. 2	980
09/11/2017	60855726	Ref. 3	700
27/02/2017	5075739	Ref. 4	1,601
27/02/2017	5075740	Ref. 5	1,601
Total			\$ 5,862

<u>Ref.</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Concepto</u>
1	Muebles Sepúlveda Villarreal, S.A. de C.V.	Licencia de 35 anuncios \$28.00 c/u
2	Muebles Sepúlveda Villarreal, S.A. de C.V.	Licencia de 35 anuncios \$28.00 c/u
3	Muebles Sepúlveda Villarreal, S.A. de C.V.	Licencia de 25 anuncios \$28.00 c/u
4	Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V.	Anuncio Galeana No. 103 Centro
5	Cadena Comercial Oxxo, S.A. de C.V.	Anuncio Dr. Cipriano Hinojosa No. 300 Col Bicentenario

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENLAEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y se examinó la documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de Oficio No. TM153/2016, correspondiente a las bases generales de subsidios 2017 dirigido al R. Ayuntamiento donde se establece en el acuerdo segundo que entraran en vigor del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017, la información presentada carece de firmas del Presidente Municipal, Síndico y Secretario de Ayuntamiento, no solventando la observación, debido a que no exhibieron ejemplos documentales del municipio que permitiera corroborar lo manifestado en su respuesta, además no presentaron evidencia documental que demuestre los croquis, planos y metros cuadrados por la exposición de anuncios, que permita verificar la determinación de los cálculos y cobros efectuados, respecto a lo señalado, no desvirtuando lo establecido en el fundamento citado.

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

OIC Competente.

PRODUCTOS

Otros productos que generen ingresos corrientes

17. Durante el proceso de revisión se detectó el recibo de ingresos número 5076006 por \$60,000 a nombre de DIF Municipal del 17 de mayo de 2017, por concepto de renta de Autódromo Fundadores, en diversas fechas, no exhibiendo evidencia documental del estado de Ingresos y Egresos que indique boletaje vendido y permita verificar la determinación de la recaudación de ingresos por los eventos realizados por el DIF Municipal, y medir la eficiencia, eficacia y economía que demuestre la correcta utilización y destino de estos recursos, incumpliendo lo establecido en los artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 100 fracción IV, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "ENVÍÓ COPIA CERTIFICADA DE EL CONTRATO Y LOS DOCUMENTOS QUE AMPARAN ESTE INGRESO." Anexando convenio de colaboración celebrado con el DIF Estatal para Proyecto de Reubicación y Equipamiento de Comedor Municipal el cual no corresponde a la información solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que no exhibieron evidencia documental en lo referente a la renta de las instalaciones para un evento particular y no haciendo las aclaraciones correspondientes a lo señalado que muestre la correcta utilización y destino de estos recursos, por lo que los argumentos proporcionados, no desvirtúan lo establecido en los fundamentos citados.

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

OIC Competente.

APROVECHAMIENTOS

Estímulo Fiscal del SAT

18. Se registraron ingresos por \$437,852 por concepto de recuperación de estímulos fiscales correspondientes al pago del Impuesto sobre Nóminas del ejercicio 2017, causado con tasa del 3% sobre las remuneraciones liquidadas al personal, ante las oficinas recaudadoras de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, que pertenecen a los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, octubre y diciembre de 2017, respecto a los ingresos que se detallan en las pólizas de diario siguientes:

<u>Mes</u>	<u>Fecha</u>	<u>Póliza de diario</u>	<u>Impuesto 3%</u>
Enero	01/10/2017	2017-10-0017	\$ 47,951
Febrero	01/10/2017	2017-10-0018	46,598
Marzo	01/10/2017	2017-10-0019	48,806
Abril	01/10/2017	2017-10-0020	57,442
Mayo	01/10/2017	2017-10-0021	50,901
Octubre	01/10/2017	2017-10-0028	49,659
Diciembre	01/10/2017	2017-10-0023	136,495
Total			\$ 437,852

No localizando durante el proceso de revisión, las declaraciones antes citadas, debidamente presentadas ante la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, así mismo, no se exhibió el soporte documental que demuestre si cumplió con los pagos de los meses de junio, julio, agosto, septiembre y noviembre de 2017, de conformidad con lo establecido en los artículos 154, 155, 156, 157 y 158 de la Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASEN-L-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas de recibos de pago a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León, por el 3% sobre nóminas de los meses de mayo, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio 2017, así como los meses de enero a julio, del ejercicio 2018 solventando parcialmente la observación, debido a que solo exhibieron el mes de noviembre de lo señalado, no presentando la información correspondiente a los meses de junio, julio, agosto y septiembre del ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

Donativos en especie

19. Durante el proceso de la revisión, se identificó el recibo número 5075935 por \$99,103 a nombre del C. Luis Eduardo González García, del 26 de abril de 2017, por concepto de donativo en especie para regalos en festejo del día del niño, no exhibiendo durante la auditoría la documentación comprobatoria que permita evidenciar la aplicación de

estos recursos para los fines que fueron donados, incumpliendo lo establecido en los artículos 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 100 fracción IV, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de material fotográfico, no solventando que la aplicación de los recursos fueron conforme a los fundamentos señalados, las fotografías, no demuestran las fechas y año de realización del evento, así mismo no se anexó evidencia documental de la aplicación del donativo.

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

OIC Competente.

OTRAS APORTACIONES

20. Durante el ejercicio 2017 se registraron ingresos por aportaciones de Programas Federales por importe de \$44,368,957, no localizando durante el proceso de la auditoría los convenios, lineamientos o la documentación que permita evaluar y verificar que los recursos fueron aplicados o destinados en el cumplimiento de los fines para los cuales fueron asignados o transferidos al municipio, incumpliendo lo establecido en los artículos 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42, 80, 81, 82 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 100 fracción IV, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, los cuales se detallan a continuación:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Programa</u>	<u>Importe</u>
41006	Fondo Secretaria de Educación Pública Programa Peso por Peso	\$ 44,100
41007	Gobierno del Estado Fondo de Seguridad Municipal	6,343,897
41010	Fondo para el Desarrollo Municipal	2,886,043
41021	Fondo de Pavimentación para Municipios FOPADEM	7,000,000
41025	Aportaciones Federales Museo Histórico	2,900,000
41026	Secretaría de Cultura Proyecto	2,000,000

	Actividades Culturales	
41030	Programa Fortalece Ramo 23	17,343,746
41030	Proyecto de Desarrollo Regional	5,851,171
Total		\$ 44,368,957

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de publicación en el Periódico Oficial del estado del Fondo de Seguridad Municipal del 23 de enero de 2017, Fondo Secretaría de Cultura del 27 de septiembre de 2016, Proyecto Actividades Culturales, Convenio Fondo especial para la cultura y las artes del 29 de julio de 2017, Proyectos de Inversión del 28 de mayo de 2018, Convenio Fondos del Ramo 23, Fondo de Proyectos de Desarrollo Regional con fecha de 7 de mayo y 5 de junio de 2018, no solventando la observación, debido a que la evidencia documental exhibida, no corresponde a la requerida de los convenios solicitados, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

EGRESOS

GENERAL

21. Se identificaron en los registros contables erogaciones por \$4,567,876, no localizando durante el proceso de auditoría, su póliza de cheque y/o diario, comprobantes fiscales digitales y la documentación que evidencie la aplicación de los recursos en actividades propias del Municipio, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 86 quinto párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que se detallan a continuación:

<u>No.</u> <u>cuenta</u>	<u>de</u> <u>Fecha</u>	<u>No. de póliza de cheque o</u> <u>diario</u>	<u>Importe</u>
9	02/06/2017	2017060043	\$ 17,000
10	31/03/2017	1612265	10,000
10	19/06/2017	2017060094	15,000
51	04/09/2017	2017090001	11,276
53	02/08/2017	16 262	10,300
57	06/11/2017	16 123001	8,096

83	28/03/2017	16 12245	40,000
83	01/06/2017	16 12485	11,000
140	03/04/2017	16 12275	5,000
146	28/02/2017	16 12125	13,918
170	14/03/2017	16 12206	15,000
170	15/06/2017	16 261	17,500
170	27/05/2017	31 258	15,000
171	26/04/2017	2017040051	99,103
191	28/03/2017	16 12247	11,774
299	23/03/2017	16 12233	32,480
299	03/04/2017	16 12271	32,480
299	30/06/2017	2017060041	32,480
20103	25/07/2017	20 29	843,702
804	27/12/2017	53 23	2,456,796
1500	31/12/2017	59 1	869,971
Total			\$4,567,876

Económica - Monto no solventado \$295,147

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de pólizas de cheque Nos. 16-12525, D 2017060043, 16-12265, 16-12568, D2017090001, 31-262, PD-2017080024, 16-12245, 16-12485, 16-12206, 31-261, D2017040051, 16-12247, 16-12233, 16-12271, D2017060041, 20-29, 53-23, 59-01, solventando parcialmente la observación económica por \$4,272,729, que se detalla a continuación:

<u>No. de cuenta</u>	<u>Fecha</u>	<u>No. de póliza de cheque o diario</u>	<u>Importe</u>
9	02/06/2017	2017060043	\$ 17,000
10	31/03/2017	1612265	10,000
53	02/08/2017	16 262	10,300
299	23/03/2017	16 12233	32,480
299	03/04/2017	16 12271	32,480
20103	25/07/2017	20 29	843,702
804	27/12/2017	53 23	2,456,796
1500	31/12/2017	59 1	869,971

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

Total

\$4,272,729

Así mismo, no se solventó lo económico que carecen de soporte documental, el importe de \$295,147 que se detallan a continuación:

<u>No. de cuenta</u>	<u>Fecha</u>	<u>No. de póliza de cheque o diario</u>	<u>Importe</u>
10	19/06/2017	2017060094	\$ 15,000
51	04/09/2017	2017090001	11,276
57	06/11/2017	16 123001	8,096
83	28/03/2017	16 12245	40,000
83	01/06/2017	16 12485	11,000
140	03/04/2017	16 12275	5,000
146	28/02/2017	16 12125	13,918
170	14/03/2017	16 12206	15,000
170	15/06/2017	16 261	17,500
170	27/05/2017	31 258	15,000
171	26/04/2017	2017040051	99,103
191	28/03/2017	16 12247	11,774
299	30/06/2017	2017060041	32,480

Total

\$295,147

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

22. Durante el proceso de auditoría, se detectaron pólizas de cheque por \$3,606,512, de las cuales no se localizaron ni se exhibieron sus comprobantes fiscales digitales y la documentación que evidencie la aplicación de los recursos en actividades propias del municipio, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 15 y 16 fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 86 quinto párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que se detallan a continuación:

<u>No. de Cuenta</u>	<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Importe</u>
10	23/03/2017	16 12237	\$ 30,000
10	03/04/2017	16 12274	10,000
10	08/06/2017	16 12538	8,500
24	02/02/2017	16 12074	45,000
24	02/03/2017	16 12139	38,229
24	02/03/2017	16 12169	60,000
25	03/10/2017	16 12908	5,880
26	01/09/2017	16 12822	28,096
26	03/10/2017	16 12909	16,990
53	10/02/2017	16 12093	37,722
63	05/01/2017	16 12014	3,000
63	02/03/2017	16 12162	6,960
63	31/03/2017	16 12264	10,000
63	03/04/2017	16 12268	3,000
63	05/04/2017	16 12302	6,960
63	08/05/2017	16 12428	10,000
63	01/06/2017	16 12510	6,960

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

63	01/06/2017	16 12523	10,000
63	03/07/2017	16 12601	3,000
63	03/07/2017	16 12635	10,000
63	21/08/2017	16 12769	10,000
63	04/09/2017	16 12839	3,000
63	04/09/2017	16 12840	10,000
63	03/10/2017	16 12892	10,000
63	03/10/2017	16 12925	6,960
63	06/11/2017	16 13004	10,000
63	05/12/2017	16 13074	10,000
65	04/08/2017	16 12762	50,000
65	06/09/2017	16 12843	50,000
65	03/10/2017	16 12924	50,000
65	02/11/2017	16 12968	50,000
109	03/05/2017	16 12398	18,000
110	01/08/2017	16 12746	18,000
110	06/11/2017	16 13003	13,000
116	02/03/2017	16 12160	58,378
116	01/06/2017	16 12506	20,600
126	06/04/2017	16 12312	13,340
127	02/06/2017	16 12524	18,600
127	06/11/2017	16 12997	10,400
127	07/11/2017	16 13006	10,400
170	01/09/2017	16 12830	50,000
170	03/10/2017	16 12916	21,400
170	03/10/2017	16 12923	17,500
170	13/10/2017	16 12934	10,500
170	06/11/2017	16 12975	11,500
170	08/11/2017	16 13011	17,500
170	20/06/2017	31 261	17,500
175	04/01/2017	16 12012	15,000
175	01/12/2017	16 13045	12,000
176	01/02/2017	16 12056	9,512
176	06/04/2017	16 12316	55,000

176	11/04/2017	16 12324	14,000
176	11/04/2017	16 12325	12,000
176	14/09/2017	16 12850	75,400
176	03/10/2017	16 12918	8,000
180	13/10/2017	16 12937	22,500
180	02/11/2017	16 12966	22,500
192	31/01/2017	16 12045	8,120
192	13/10/2017	16 12941	10,000
192	13/06/2017	31 260	78,300
20103	20/07/2017	20 28	12,690
2000	11/05/2017	51 23	2,226,062
921	03/05/2017	54 25	88,553
Total			\$ 3,606,512

Económica - Monto no solventado \$755,585

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de pólizas de cheque y de diario, así como su documentación comprobatoria, con lo cual se solventa parcialmente la observación económica por \$2,850,927 y no anexando el soporte documental por \$755,585, que se detallan a continuación:

Cheques que se presentó la documentación correspondiente

<u>No. de cuenta</u>	<u>Fecha</u>	<u>. Cheque</u>	<u>Importe</u>
10	03/04/2017	16 12274	\$ 10,000
24	02/02/2017	16 12074	45,000
24	02/03/2017	16 12139	38,229
24	02/03/2017	16 12169	60,000
25	03/10/2017	16 12908	5,880
26	01/09/2017	16 12822	28,096
26	03/10/2017	16 12909	16,990
63	02/03/2017	16 12162	6,960
63	05/04/2017	16 12302	6,960
63	01/06/2017	16 12510	6,960
63	03/10/2017	16 12925	6,960

65	04/08/2017	16 12762	50,000
65	06/09/2017	16 12843	50,000
65	03/10/2017	16 12924	50,000
65	02/11/2017	16 12968	50,000
116	01/06/2017	16 12506	20,600
126	06/04/2017	16 12312	13,340
127	06/11/2017	16 12997	10,400
127	07/11/2017	16 13006	10,400
170	01/09/2017	16 12830	50,000
176	14/09/2017	16 12850	75,400
20103	20/07/2017	20 28	12,690
2000	11/05/2017	51 23	2,226,062
Total			\$ 2,850,927

Cheques quedando pendientes de solventar

<u>No. de cuenta</u>	<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Importe</u>
10	23/03/2017	16 12237	\$ 30,000
10	08/06/2017	16 12538	8,500
53	10/02/2017	16 12093	37,722
63	05/01/2017	16 12014	3,000
63	31/03/2017	16 12264	10,000
63	03/04/2017	16 12268	3,000
63	08/05/2017	16 12428	10,000
63	01/06/2017	16 12523	10,000
63	03/07/2017	16 12601	3,000
63	03/07/2017	16 12635	10,000
63	21/08/2017	16 12769	10,000
63	04/09/2017	16 12839	3,000
63	04/09/2017	16 12840	10,000
63	03/10/2017	16 12892	10,000
63	06/11/2017	16 13004	10,000
63	05/12/2017	16 13074	10,000
109	03/05/2017	16 12398	18,000

110	01/08/2017	16 12746	18,000
110	06/11/2017	16 13003	13,000
116	02/03/2017	16 12160	58,378
127	02/06/2017	16 12524	18,600
170	03/10/2017	16 12916	21,400
170	03/10/2017	16 12923	17,500
170	13/10/2017	16 12934	10,500
170	06/11/2017	16 12975	11,500
170	08/11/2017	16 13011	17,500
170	20/06/2017	31 261	17,500
175	04/01/2017	16 12012	15,000
175	01/12/2017	16 13045	12,000
176	01/02/2017	16 12056	9,512
176	06/04/2017	16 12316	55,000
176	11/04/2017	16 12324	14,000
176	11/04/2017	16 12325	12,000
176	03/10/2017	16 12918	8,000
180	13/10/2017	16 12937	22,500
180	02/11/2017	16 12966	22,500
192	31/01/2017	16 12045	8,120
192	13/10/2017	16 12941	10,000
192	13/06/2017	31 260	78,300
921	03/05/2017	54 25	88,553
Total			755,585

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

SERVICIOS PERSONALES

Sueldos

23. Se observó que los sueldos aprobados y pagados al personal, así como las prestaciones, no están respaldadas con el tabulador de remuneraciones en el que se especifiquen y diferencien la totalidad de sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie, documento que se debió adjuntar al presupuesto de egresos autorizado para el año 2017, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 115 penúltimo párrafo de la fracción IV y el 127 párrafo primero y fracción V, de la Constitución Política de los Estados

Unidos Mexicanos, así como el artículo 179 segundo párrafo, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de acta de cabildo No. 29-vigésima novena de sesión ordinaria, celebrada el 23 de diciembre de 2016, en la cual se aprobó en el punto Número 5-cinco el Proyecto del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2017, Oficio No. TM161/2016 del Presupuesto de egresos para el ejercicio 2017 del 16 de diciembre de 2016, dirigido al Ayuntamiento por el Tesorero Municipal, tabulador de sueldos y las plazas del personal, indicando el puesto, función y la percepción neta mensual máxima, no solventando la observación, debido a que no exhibieron evidencia documental que demuestre que se adjuntó al presupuesto de egresos autorizado para el ejercicio del 2017, para su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Nuevo León.

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

OIC Competente.

24. El R. Ayuntamiento en acta de cabildo No. 28-Vigesima octava sesión ordinaria, celebrada el 19 de diciembre de 2016, presentó la propuesta de un incremento del 3% para el cuerpo colegiado del municipio, el cual se aprobó por mayoría, siendo efectivo a partir de la segunda quincena de marzo de 2017, identificado durante el proceso de la revisión, que el aumento salarial difiere al porcentaje autorizado, como a continuación se detalla:

<u>Nómina</u>	<u>Puesto</u>	<u>Sueldo</u> <u>quincenal</u> <u>primera</u> <u>de</u> <u>enero</u>	<u>Sueldo</u> <u>quincenal</u> <u>segunda</u> <u>de</u> <u>diciembre</u>	<u>Incremento</u> <u>pesos</u>	<u>%</u>
1000	Alcalde Municipal	\$ 20,871	\$ 21,570	\$ 699	3
4005	Síndico Municipal	9,180	9,548	368	4
5025	Primer Regidor	7,125	7,860	735	10
5026	Segundo	7,125	7,860	735	10

	Regidor				
5028	Tercer Regidor	7,125	7,860	735	10
5027	Cuarto Regidor	7,125	7,860	735	10
5029	Quinto Regidor	7,125	7,860	735	10
5030	Sexto Regidor	7,125	7,860	735	10
4004	Séptimo Regidor	7,125	7,860	735	10

De lo anterior, se observa que durante el proceso de revisión, no se localizó ni se exhibió la aclaración y/o justificación de la diferencia del porcentaje autorizado y el aplicado, además no se presentó el soporte documental del análisis que se tomó en consideración, entre otros elementos: el número de habitantes del Municipio, la eficiencia en el gasto administrativo, la recaudación en el impuesto predial, el presupuesto de ingresos, la extensión territorial, la nómina y los tabuladores salariales, atendiendo a los principios de racionalidad, austeridad y disciplina del gasto público municipal, así como a la situación económica del Municipio, de conformidad con lo establecido en el artículo 20 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "ENVIAMOS COPIA CERTIFICADA DE LOS DOCUMENTOS SOPORTE COMO ACTA DE CABILDO Y OFICIOS FIRMADOS POR FUNCIONARIO QUE AUTORIZO DICHOS AMMENTOS".

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, manifestando en su respuesta que el incremento salarial fue para el cabildo dándole un 3% de incremento al sueldo del alcalde, del sueldo del alcalde como lo marca la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, se le incrementó el sueldo al Sindico hasta un 48%, y por los sueldos de los regidores, se les dio el mismo tratamiento, del sueldo del alcalde como lo marca la Ley de Gobierno Municipal se les incrementó hasta el tope del 40% ,no solventando la observación, debido a que estos incrementos salariales difieren de lo establecido del 3% de incremento salarial al cuerpo colegiado del municipio en el punto número 04-cuatro del acta de cabildo No. 28-Vigésima octava sesión ordinaria, celebrada el 19 de diciembre de 2016.

No solventando la observación, debido a que no se exhibió la evidencia documental que demuestre se tomó en consideración para aplicar el incremento salarial al cuerpo colegiado del municipio, entre otros elementos: el número de habitantes del Municipio, la eficiencia en

el gasto administrativo, la recaudación en el impuesto predial, el presupuesto de ingresos, la extensión territorial, la nómina y los tabuladores salariales, de conformidad con lo establecido en la normatividad señalada, por lo tanto no se justifica con los argumentos manifestados en su respuesta, no desvirtuando lo establecido en el fundamento citado.

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

OIC Competente.

25. En seguimiento a lo detectado en la Auditoría de la Cuenta Pública 2016, en relación a que se identificaron empleados municipales que laboran como secretarías en instituciones educativas y del poder Judicial, así como en el municipio, se observa que estos empleados aún continúan laborando en dos entes públicos en el ejercicio 2017, incumpliendo con lo establecido en los artículos 37 fracción VI de la Ley del Servicio Civil del Estado de Nuevo León, y el 141 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, los cuales se detallan a continuación:

<u>No. de</u> <u>Emp. Puesto</u>	<u>Sueldo</u> <u>Mensual</u>	<u>Entidad</u>	<u>Horario</u>
8032 Secretaria	\$2,670	Cecyte,N.L. extensión 1	a 6 p.m.
12007 Secretaria	5,414	Juzgado mixto de 9	a 3 p.m.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que no se exhibió el oficio de petición de apoyo por las instituciones a las cuales están asignados los empleados municipales, no desvirtuando lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

PRESTACIONES

Consumos de alimentos

26. Se registraron erogaciones por valor de \$330,045 a nombre del Grupo Plaza de Cerralvo, S.A. de C.V., por concepto de compra de consumo de alimentos, agua embotellada, hielo y servicios de hospedaje para personal de oficinas municipales y atenciones a funcionarios, observando que en el Grupo Plaza de Cerralvo está constituida por el padre y abuelo paterno del C. Presidente Municipal, observando un

conflicto de intereses, debido a la relación consanguínea que existe entre el proveedor y funcionario público, incumpliendo con lo establecido en el artículo 37 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, y artículo 38 fracción II del Reglamento de la referida Ley, las cuales se detallan con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u> <u>Observado</u>	<u>Importe</u> <u>del cheque</u>
31/01/2017	¹⁶ 12050	30/01/2017	R02272	Consumo	\$ 2,786	
31/01/2017	¹⁶ 12050	30/01/2017	H00952	Hospedaje	6,960	
31/01/2017	¹⁶ 12050	30/01/2017	M1249	Garrafrones	204	
31/01/2017	¹⁶ 12050	30/01/2017	M1250	Garrafrones	1,560	
31/01/2017	¹⁶ 12050	30/01/2017	M1251	Garrafrones	52	
31/01/2017	¹⁶ 12050	30/01/2017	T01113	Totopos, Tostadas	52	
31/01/2017	¹⁶ 12050	16/01/2017	M1242	Garrafrones	84	
31/01/2017	¹⁶ 12050	16/01/2017	M1243	Garrafrones	52	
31/01/2017	¹⁶ 12050	16/01/2017	M1244	Agua purificada	1,114	
31/01/2017	¹⁶ 12050	16/01/2017	H00948	Hospedaje	8,700	
31/01/2017	¹⁶ 12050	16/01/2017	R02258	Consumo	1,639	
31/01/2017	¹⁶ 12050	27/12/2016	M1223	Agua purificada	278	
31/01/2017	¹⁶ 12050	27/12/2016	M1222	Garrafón/ hielo	66	
31/01/2017	¹⁶ 12050	27/12/2016	R02231	Consumo	5,352	
31/01/2017	¹⁶ 12050	27/12/2016	H00937	Hospedaje	4,872	33,771

05/04/2017 ¹⁶ 12291	29/03/2017 R02369	Consumo	10,814	
05/04/2017 ¹⁶ 12291	29/03/2017 M1305	Garrafón/hielo	160	
05/04/2017 ¹⁶ 12291	29/03/2017 M1306	Agua purificada	1,879	
05/04/2017 ¹⁶ 12291	14/03/2017 H00979	Hospedaje	1,392	
05/04/2017 ¹⁶ 12291	14/03/2017 R02353	Consumo	1,440	
05/04/2017 ¹⁶ 12291	14/03/2017 M1302	Garrafón/hielo	1,525	
05/04/2017 ¹⁶ 12291	14/03/2017 M1303	Agua purificada	348	
05/04/2017 ¹⁶ 12291	14/03/2017 R02354	Consumo	6,912	
05/04/2017 ¹⁶ 12291	14/03/2017 R02355	Consumo	1,187	25,657

05/05/2017 ¹⁶ 12412	19/04/2017 H00992	Hospedaje	1,044	
05/05/2017 ¹⁶ 12412	19/04/2017 R02395	Consumo	1,943	
05/05/2017 ¹⁶ 12412	19/04/2017 M1328	Bolsa de hielo	90	
05/05/2017 ¹⁶ 12412	19/04/2017 R02396	Consumo	2,330	
05/05/2017 ¹⁶ 12412	19/04/2017 M1327	Agua purificada	557	
05/05/2017 ¹⁶ 12412	19/04/2017 H00993	Hospedaje	1,044	
05/05/2017 ¹⁶ 12412	19/04/2017 M1330	Agua purificada	1,322	
05/05/2017 ¹⁶ 12412	19/04/2017 M1329	Garrafón/hielo	274	
05/05/2017 ¹⁶ 12412	19/04/2017 R02397	Consumo	124	

	12412				
05/05/2017	¹⁶ 12412	19/04/2017	R02394 Consumo	6,191	
05/05/2017	¹⁶ 12412	27/04/2017	H00996 Hospedaje	5,916	
05/05/2017	¹⁶ 12412	27/04/2017	M1332 Garrafón/hielo	834	
05/05/2017	¹⁶ 12412	27/04/2017	R02412 Consumo	7,132	28,801
<hr/>					
02/07/2017	¹⁶ 12152	27/02/2017	R02325 Consumo	3,670	
02/07/2017	¹⁶ 12152	27/02/2017	H00971 Hospedaje	1,392	
02/07/2017	¹⁶ 12152	27/02/2017	R02326 Consumo	28,523	
02/07/2017	¹⁶ 12152	13/02/2017	R02286 Consumo	2,538	
02/07/2017	¹⁶ 12152	13/02/2017	H00957 Hospedaje	2,784	
02/07/2017	¹⁶ 12152	27/02/2017	T01156 Totopos, tostadas	130	
02/07/2017	¹⁶ 12152	27/02/2017	M1283 Agua purificada	2,993	
02/07/2017	¹⁶ 12152	27/02/2017	M1282 Garrafón	52	
02/07/2017	¹⁶ 12152	27/02/2017	H00970 Hospedaje	2,784	
02/07/2017	¹⁶ 12152	27/02/2017	R02324 Consumo	2,478	
02/07/2017	¹⁶ 12152	13/02/2017	M1275 Garrafón	156	
02/07/2017	¹⁶ 12152	13/02/2017	M1276 Agua purificada	696	
02/07/2017	¹⁶ 12152	14/02/2017	R02290 Consumo	367	
02/07/2017	16	14/02/2017	H00959 Hospedaje	1,392	

	12152					
02/07/2017	¹⁶ 12152	13/02/2017	R02287	Consumo	1,079	51,034
03/07/2017	¹⁶ 12616	29/06/2017	M1389	Garrafón	1,638	
03/07/2017	¹⁶ 12616	28/06/2017	M1387	Garrafón/ hielo	613	
03/07/2017	¹⁶ 12616	28/06/2017	M1388	Agua purificada	835	
03/07/2017	¹⁶ 12616	28/06/2017	T01312	Totopos	130	
03/07/2017	¹⁶ 12616	28/06/2017	R02496	Consumo	9,174	
03/07/2017	¹⁶ 12616	28/06/2017	R02497	Consumo	773	
03/07/2017	¹⁶ 12616	14/06/2017	M1376	Garrafón/ hielo	514	
03/07/2017	¹⁶ 12616	14/06/2017	M1377	Agua purificada	1,670	
03/07/2017	¹⁶ 12616	14/06/2017	R02478	Consumo	23,800	
03/07/2017	¹⁶ 12616	14/06/2017	R02479	Consumo	3,338	42,485
01/08/2017	¹⁶ 12725	14/07/2017	R02525	Consumo	1,407	
01/08/2017	¹⁶ 12725	14/07/2017	H01044	Hospedaje	754	
01/08/2017	¹⁶ 12725	14/07/2017	M1414	Garrafón/ hielo	546	
01/08/2017	¹⁶ 12725	14/07/2017	M1415	Agua purificada	3,573	
01/08/2017	¹⁶ 12725	14/07/2017	T01335	Totopos, Tostadas	91	
01/08/2017	¹⁶ 12725	14/07/2017	R02524	Consumo	3,409	9,780

01/09/2017 ¹⁶ 12825	28/07/2017	R02539	Consumo	4,062	
01/09/2017 ¹⁶ 12825	28/07/2017	M1421	Garrafón/ hielo	2,977	
01/09/2017 ¹⁶ 12825	28/07/2017	M1422	Agua purificada	1,131	
01/09/2017 ¹⁶ 12825	28/07/2017	R02541	Consumo	630	
01/09/2017 ¹⁶ 12825	28/07/2017	T01355	Totopos, tostadas	104	
01/09/2017 ¹⁶ 12825	28/07/2017	R02540	Consumo	2,865	
01/09/2017 ¹⁶ 12825	14/08/2017	R02559	Consumo	4,307	
01/09/2017 ¹⁶ 12825	14/08/2017	M1439	Garrafón/ hielo	425	
01/09/2017 ¹⁶ 12825	14/08/2017	M1440	Agua purificada	829	
01/09/2017 ¹⁶ 12825	14/08/2017	R02557	Consumo	4,120	21,450
					<hr/>
03/10/2017 ¹⁶ 12912	21/09/2017	H01071	Hospedaje	2,088	
03/10/2017 ¹⁶ 12912	28/09/2017	R02618	Consumo	2,126	
03/10/2017 ¹⁶ 12912	05/09/2017	M1461	Garrafón	2,717	
03/10/2017 ¹⁶ 12912	21/09/2017	M1469	Agua purificada	1,508	
03/10/2017 ¹⁶ 12912	28/09/2017	M1470	Garrafón/ hielo	357	
03/10/2017 ¹⁶ 12912	28/09/2017	M1471	Agua purificada	1,433	
03/10/2017 ¹⁶ 12912	28/09/2017	R02619	Consumo	2,790	
03/10/2017 ¹⁶ 12912	30/08/2017	M1448	Garrafón/	518	

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

	12912		hielo			
03/10/2017	¹⁶ 12912	30/08/2017	M1449	Agua purificada	4,222	
03/10/2017	¹⁶ 12912	30/08/2017	R02577	Consumo	3,675	21,434
<hr/>						
25/10/2017	¹⁶ 12954	18/09/2017	M1465	Garrafón/ hielo	775	
25/10/2017	¹⁶ 12954	18/09/2017	M1466	Agua purificada	1,508	
25/10/2017	¹⁶ 12954	18/09/2017	H01068	Hospedaje	4,176	
25/10/2017	¹⁶ 12954	18/09/2017	R02601	Consumo	8,165	
25/10/2017	¹⁶ 12954	18/09/2017	R02600	Consumo	3,826	18,450
<hr/>						
06/11/2017	¹⁶ 12996	16/10/2017	R02639	Consumo	3,232	
06/11/2017	¹⁶ 12996	30/10/2017	R02660	Consumo	270	
06/11/2017	¹⁶ 12996	30/10/2017	R02659	Consumo	1,612	
06/11/2017	¹⁶ 12996	30/10/2017	H01090	Hospedaje	696	
06/11/2017	¹⁶ 12996	30/10/2017	R02658	Consumo	885	
06/11/2017	¹⁶ 12996	30/10/2017	M1492	Agua purificada	679	
06/11/2017	¹⁶ 12996	30/10/2017	M1491	Garrafón/ hielo	284	
06/11/2017	¹⁶ 12996	13/10/2017	M1489	Garrafón	1,885	
06/11/2017	¹⁶ 12996	13/10/2017	M1488	Agua purificada	1,583	
06/11/2017	16	13/10/2017	M1487	Garrafón/	176	

	12996		hielo		
06/11/2017	¹⁶ 12996	13/10/2017	R02633 Consumo	4,058	
06/11/2017	¹⁶ 12996	13/10/2017	H01083 Hospedaje	1,740	17,100
<hr/>					
01/12/2017	¹⁶ 13047	13/11/2017	M1508 Garrafón	143	
01/12/2017	¹⁶ 13047	13/11/2017	M1509 Agua purificada	603	
01/12/2017	¹⁶ 13047	13/11/2017	R02681 Consumo	2,740	
01/12/2017	¹⁶ 13047	13/11/2017	R02682 Consumo	605	
01/12/2017	¹⁶ 13047	28/11/2017	R02705 Consumo	2,558	
01/12/2017	¹⁶ 13047	28/11/2017	M1513 Garrafón/hielo	678	
01/12/2017	¹⁶ 13047	28/11/2017	M1514 Agua purificada	1,583	
01/12/2017	¹⁶ 13047	28/11/2017	T01492 Totopos, tostadas	78	
01/12/2017	¹⁶ 13047	28/11/2017	R02706 Consumo	54	
01/12/2017	¹⁶ 13047	28/11/2017	H01121 Hospedaje	1,044	
01/12/2017	¹⁶ 13047	28/11/2017	R02704 Consumo	4,575	14,661
<hr/>					
06/04/2017	¹⁶ 12315			8,700	
01/06/2017	¹⁶ 12504			34,982	
2706/2017	¹⁶ 12578			1,740	45,422
Total				\$ 330,045	\$ 330,045

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de acta de cabildo No. 5 extraordinaria del 28 de diciembre de 2015 del R. Ayuntamiento donde se autoriza en el punto No. 3 la compra del Municipio a Proveedores que puedan tener parentesco consanguíneo con miembros del R. Ayuntamiento, absteniéndose el Presidente Municipal en lo referente a las compras del Grupo Plaza de Cerralvo, S.A. de C.V., no solventando la observación, debido a que con los argumentos mencionados en su respuesta y a la documentación exhibida, no desvirtúan el incumplimiento a la irregularidad detectada, con respecto a lo establecido en el artículo 37 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, y artículo 38 fracción II del Reglamento de la referida Ley, en el que establece la prohibición comprenderá los casos en que el interés personal, familiar o de negocios corresponda a los superiores jerárquicos.

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

OIC Competente.

Capacitación

27. Durante el proceso de revisión se identificaron en los registros contables pagos a favor del Grupo Omega Consultores de México, S.C., por \$101,500 por asesoría a través de cursos de capacitación a empleados municipales para el cumplimiento del Plan Municipal de Desarrollo 2015-2018, anexando como evidencia documental solo contrato de prestación de servicios profesionales con vigencia del 1 de enero al 31 de diciembre de 2017 por \$243,600, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Mes</u>	<u>Importe</u>
02/03/2017	16 12140	27/02/2017	718	Enero de 2017	\$ 20,300
02/03/2017	16 12140	27/02/2017	719	Febrero de 2017	20,300
04/10/2017	16 12927	30/05/2017	725	Mayo de 2017	20,300
03/10/2017	16 12900	31/08/2017	728	Julio de 2017	20,300
03/10/2017	16 12900	31/08/2017	729	Agosto de 2017	20,300
Total					\$ 101,500

Observando, que la información presentada no es suficiente para justificar los trabajos realizados, debidamente validada en su caso por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, ni se exhibió el soporte documental que identifique el personal que

participo en los cursos impartidos, calendario de capacitación, cantidad de sesiones, temas a tratar, relación firmada o lista de asistencia, entre otros, así mismo no se localizó la ficha técnica y cotización que establece la cláusula primera del contrato, entre otra información, que demuestren la prestación de servicios, además no se exhibieron las cotizaciones por escrito de cuando menos tres proveedores, respecto al monto del contrato, incumpliendo con lo establecido en los artículos 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 25, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y el 55, de la Ley de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017.

- a) Así mismo, en las declaraciones del contrato del punto 1.3 se establece "Que el Municipio de Cerralvo requiere para su eficaz funcionamiento y desarrollo de actividades propias, el suministro e instalación del sistema de riego y plantas para el boulevard Cerralvo-Monterrey, y por ello, es su voluntad celebrar la contratación de mérito". La cual es errónea con respecto a la cláusula Primera objeto del contrato en la que se establece que el proveedor se obliga a prestar cursos de capacitación al material humano de la administración pública para el seguimiento e implementación del Plan Municipal de Desarrollo 2015-2018.
- b) Además, durante el proceso de la revisión se procedió a efectuar pruebas de auditoría consistentes en visitas a los domicilios fiscales, según sus facturas para confirmar las operaciones realizadas del Municipio de Cerralvo, Nuevo León, con el prestador de servicios Grupo Omega Consultores de México, S.C., por lo cual nos constituimos en el domicilio correcto con el número 2336-A, por lo que procedo a preguntar a la recepcionista, si conoce la empresa antes citada, argumentando que la empresa ya no existe en este domicilio, desde hace poco menos de un año, observando que no se cuenta con un Padrón de Proveedores con información actualizada, que permita verificar la actividad que realizan, sus datos generales, bienes y servicios que ofrecen, quienes son representantes legales, su capacidad económica y financiera, experiencia comercial, entre otra información, de conformidad a lo establecido en el artículo 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, y numerales 22 tercer párrafo y 24 del Reglamento de esta Ley.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENLAEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "ENVIAMOS COPIA CERTIFICADA DE DOCUMENTACIÓN SOPORTE DE TRABAJOS REALIZADOS Y CONTRATADOS." Anexando solo póliza de cheque y facturas.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de contrato No. MCE-P010/2018, formato con

la leyenda de recomendaciones para llenado de 2°. Informe de gobierno, cronograma del mismo, síntesis de segundo informe de gobierno, presentación de programa de capacitación 2017 del Taller de redacción y construcción de documentos oficiales con el logotipo de Omega Consultores, Programa de capacitación 2017 de liderazgo con el logotipo de Omega Consultores, pantalla de sistema del formato de valuación en limpio, no solventando la observación, debido que no se exhibieron las tres cotizaciones por escrito para su adjudicación, evidencia documental debidamente validada en su caso por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, así como el soporte documental que identifique el personal que participo en los cursos impartidos, calendario de capacitación, cantidad de sesiones, temas, constancias, relación firmada o lista de asistencia, además no se exhibió ficha técnica y formato de cotización que establece la cláusula primera del contrato de prestación de servicios.

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

OIC Competente.

28. Durante el proceso de revisión se identificaron pagos a favor de la empresa Ozri, S.A. de C.V., que ascendieron a \$2,055,462 por concepto de impartición de seis cursos de Contabilidad Gubernamental, Disciplina financiera, Atención ciudadana y Supervivencia de siniestros, a empleados municipales, anexando como evidencia documental solo constancias y fotografías, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Ref.</u>	<u>Importe</u>
05/07/2017	54 29	19/07/2017	FD6F70	a	\$ 337,676
01/08/2017	54 30	04/08/2017	9161B	b	348,986
04/09/2017	54 32	31/08/2017	D088E	c	344,462
03/10/2017	54 33	03/10/2017	EA7FA	d	348,986
01/11/2017	54 34	08/11/2017	842EA	e	337,676
04/12/2017	54 35	15/12/2017	7C65CF	f	337,676
Total					\$ 2,055,462

Ref. Descripción

- a Curso Contabilidad Gubernamental 40 personas,98 hrs. de junio
- b Curso Contabilidad Gubernamental, presupuesto de egresos, 40 personas,98 hrs. de julio
- c Curso Contabilidad Gubernamental, presupuesto de ingresos,

40 personas, 101 hrs. de agosto

- d Curso Disciplina Financiera 40 personas, 103 hrs. de septiembre
- e Curso Atención Ciudadana 40 personas, 98 hrs. de octubre
- f Curso Supervivencia de siniestros, 98 hrs. de noviembre

Observando, que la información presentada no es suficiente para justificar los trabajos realizados debidamente validados en su caso por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, ni se exhibió el calendario de capacitación, cantidad de sesiones, relación firmada o lista de asistencia, entre otros, así mismo no se localizó el contrato de prestación, ni el soporte documental que demuestre el procedimiento de adjudicación del prestador de servicios, incumpliendo con lo establecido en los artículos 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 25 y 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, así como el 89 de su Reglamento, además el 55, de la Ley de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas del plan de desarrollo municipal, contratos Nos. TESO/CGM/005/2017 consecutivos del 5 al 10, el objeto del contrato establece en la cláusula primera Capacitación al personal que labora en el Municipio de Cerralvo en materia de Adiestramiento sobre Siniestros para los Municipios con duración de un mes, acta constitutiva del 23 de abril de 2015 de OZRI, Sociedad Anónima de Capital Variable, y recibo de Gobierno del Estado de Nuevo León, solventando parcialmente la observación, debido a que solo exhibieron los contratos, no justificando con la documentación exhibida el procedimiento de adjudicación del prestador de servicios, los trabajos realizados debidamente validados en su caso por quién recibe el servicio, así mismo no se exhibió el calendario de capacitación, cantidad de sesiones, relación firmada o lista de asistencia, entre otra información.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

SERVICIOS GENERALES

Gastos de gestoría

- Se detectó póliza de cheque No. 16 12480, por \$140,308 del 31 de mayo de 2017 y factura
29. No. 13 del 5 del mes y año citado, a favor del C. Jesús Artemio Sotelo Salgado, por contrato de prestación de servicios profesionales, correspondiente a la recuperación del Impuesto Sobre la Renta causado por el ingreso de los trabajadores del municipio ante la Secretaría de Hacienda y Crédito Público para la devolución del mismo, de acuerdo al artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal, firmado el 03 de marzo y con vigencia hasta

el 31 de diciembre de 2017, estableciendo en la Cláusula Quinta del contrato antes citado que el municipio pagará el 20%, sobre los ingresos recuperados, anexando solo el comprobante fiscal.

Observando, que durante el proceso de la auditoría no se localizó ni se exhibió el soporte documental, para justificar que los trabajos fueron efectivamente realizados, debidamente validada en su caso por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, así como los informes de actividades de los servicios prestados, poder otorgado para la tramitación de dichas devoluciones, oficios dirigidos ante el Servicio de Administración Tributaria, cálculos efectuados y acuses de recibo de los trabajos realizados, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15, 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de resumen mensual de transferencias financieras del mes de mayo, confirmación trimestral de gobierno del estado del periodo de 1 de abril al 30 de junio, estado de cuenta bancario correspondiente al mes de mayo reflejando un depósito el 15 de mayo de 2017 por \$604,777, cédula de Excel con la leyenda del servicio de administración tributaria, donde refleja los movimientos de enero a diciembre de 2017, no solventando la observación, debido a que no exhibieron evidencia documental que justifique que los trabajos fueron efectivamente realizados por el prestador de servicios tales como informes de actividades, poder otorgado por el municipio para la tramitación de dichas devoluciones, oficios dirigidos ante el Servicio de Administración Tributaria, cálculos efectuados y acuses de recibo de los trabajos realizados, así mismo los argumentos manifestados en su respuesta, y la documentación exhibida no desvirtúan lo establecido en los fundamentos citados.

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

OIC Competente.

Radio, prensa y televisión

30. Se detectó la póliza de cheque número 16 12847 por \$58,000 del 11 de septiembre de 2017, que liquida la factura folio 402 expedida el 10 de agosto del año antes citado, a nombre de la empresa Corporativo Construction And Designs Lob, S.A. de C.V., por concepto de consultoría en publicidad e imagen del programa "Por una vivienda mejor".

Observando que durante el proceso de auditoría, no fue proporcionado el contrato de prestación de servicios profesionales, que describa los compromisos y obligaciones entre las partes involucradas, debidamente validado por quién recibe el servicio y autorizó su contratación, además no se exhibió evidencia documental que permita identificar que los trabajos fueron efectivamente realizados, tiempos de entrega, informes de actividades, incumpliendo lo establecido en los artículos 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, y el 89 de su Reglamento, además el 15,16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "EN CUANTO AL PROVEEDOR SE ESTA GESTIONANDO LA DEVOLUCION DE DICHO IMPORTE" No exhibiendo soporte documental de la recuperación del mismo.

Económica - Monto no solventado \$58,000

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados, no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Arrendamiento de maquinaria

31. Se identificaron pagos por \$156,368 a favor de Segora Construcciones, S.A. de C.V., por concepto de renta de retroexcavadora John Deere Modelo 310 anexando solo facturas fiscales, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
23/03/2017	16 12231	21/03/2017	158	200 horas enero 2017	\$ 44,080
23/03/2017	16 12232	21/03/2017	159	200 horas febrero 2017	44,080
06/06/2017	16 12530	26/05/2017	188	200 horas abril 2017	68,208
Total					\$ 156,368

Observando, que no se localizó ni se exhibió el contrato de prestación de servicios, así

como evidencia documental que demuestre que los trabajos fueron efectivamente realizados, fotografías, bitácoras entre otras, debidamente firmadas y autorizadas por funcionario responsable, incumpliendo lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de pólizas de cheques Nos. 12530, 12232, 12231, facturas fiscales, material fotográfico de los trabajos realizados, contrato No. MCE-17004/2017 por renta de retroexcavadora John Deer, reporte diario de bitácora de operaciones del mes de enero y febrero firmado solo por el Director de Desarrollo Urbano, Servicios Públicos y Ecología, solventando parcialmente la observación, debido a que se presentó el contrato de prestación de servicios y no exhibiendo la bitácora del mes de abril autorizada por los funcionarios responsables del municipio y el prestador de servicios, así como la ubicación o nombre de los lugares donde se realizaron los trabajos, respecto a las bitácoras del mes de enero y febrero, no se firmaron por el prestador de servicios que realizó los trabajos, solo se firmaron por del Director de Desarrollo Urbano.

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

OIC Competente.

32. Se efectuaron pagos a las empresas abajo enunciadas por concepto de arrendamiento de maquinaria pesada (Motoconformadora, retroexcavadora y camiones de volteo) para el "Proyecto deshiere y limpieza Cerralvo, limpio y seguro 2017" por valor de \$3,332,448, anexando contratos de arrendamiento de maquinaria, reportes diarios de operaciones, que no precisan la ubicación los lugares de trabajo, solo indican el nombre de la colonia y cabecera municipal, fechas y horas/máquina de trabajo, mismos que solo están firmados por el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal, así como fotografías, respecto a las erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque y facturas que se detallan a continuación:

<u>Ref. Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Importe</u>
-------------------	---------------	--------------	----------------	----------------

Segora
Construcciones,

S.A. de C.V.

1	31/05/2017	55 14	26/05/2017	187	\$ 146,160
2	31/05/2017	55 15	26/05/2017	185	292,320
3	03/07/2017	55 16	26/05/2017	186	68,208
4	12/07/2017	55 17	30/06/2017	192	136,416
5	12/07/2017	55 17	30/06/2017	194	68,208
6	12/07/2017	55 17	30/06/2017	195	292,320
7	11/10/2017	55 25	11/10/2017	200	292,320
8	01/11/2017	55 28	30/10/2017	202	292,320
9	07/12/2017	55 33	05/12/2017	205	292,320
					Sub total
					1,880,592

United Industries.

S.A. de C.V.

10	03/08/2017	55 20	02/08/2017	A592	146,160
11	08/09/2017	55 21	06/09/2017	A624	146,160
12	11/10/2017	55 26	06/10/2017	A638	146,160
13	01/11/2017	55 30	31/10/2017	A659	146,160
14	07/12/2017	55 31	05/12/2017	A679	146,160
					Sub total
					730,800

Comercializadora
Dobbelt, G, S.A. de
C.V.

15	03/08/2017	55 18	02/08/2017	1109	292,320
16	08/09/2017	55 23	06/09/2017	1137	68,208
					Sub total
					360,528

Rasigns, S.A. de
C.V.

17	03/08/2017	55 19	02/08/2017	A 18	68,208
18	08/09/2017	55 22	07/09/2017	A19	292,320

Sub	
total	360,528
Total	\$ 3,332,448

Observando que no se localizó ni se exhibió, la documentación que evidencie los trabajos realizados, debidamente validada por quienes lo recibieron y autorizaron la contratación de los servicios, las bitácoras autorizadas por los funcionarios responsables del municipio y el prestador de servicios, así como que identifiquen las fechas y horas-maquina, ubicaciones de los lugares, en qué consistieron los trabajos, su avance físico, características de las unidades y datos de identidad del chófer entre otra información.

- a) En las Ref. 3, 4, 5, 6, 8, 9, 10, 11,13 y 14, estos servicios no se justifican con su contrato que describa los derechos y obligaciones entre las partes involucradas, incumpliendo lo establecido en los artículos 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento.
- b) Así mismo, no se localizó ni se exhibió el soporte documental que demuestre el procedimiento de adjudicación de los prestadores de servicios, para el proyecto en mención, incumpliendo con lo establecido en los artículos 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, 55 de la Ley de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017, 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 100 fracción X, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de los siguientes contratos:

<u>Contrato</u>	<u>Nombre</u>	<u>Concepto</u>	<u>Periodo</u>
MCE-17005/2017	Comercializadora Dobbelt, S.A. de C.V.	Camión de Volteo	agosto
MCE-17009/2017	Comercializadora Dobbelt, S.A. de C.V.	Retroexcavadora	setiembre
MCE-17006/2017	Rasingns, S.A. de C.V.	Retroexcavadora	julio
MCE-17008/2017	Rasingns, S.A. de C.V.	Camión de Volteo	septiembre

MCE-17001/2017	Segora Construcciones, S.A. de C.V.	Camión de Volteo	Abril a junio
MCE-17002/2017	Segora Construcciones, S.A. de C.V.	Retroexcavadora	Marzo y abril
MCE-17003/2017	Segora Construcciones, S.A. de C.V.	Motoconformadora	junio y julio
MCE-17010/2017	Segora Construcciones, S.A. de C.V.	Camión de Volteo	Octubre a diciembre
MCE-17007/2017	United Industries, S.A. de C.V.	Motoconformadora	Agosto a diciembre

Además, se anexan facturas, bitácoras firmadas por el director de obras públicas, fotos de unidades rentadas, levantamientos topográficos, fotos áreas de los trabajos realizados, listados de personas con número telefónico y copia de acta constitutiva de la persona moral denominada Rasingns, S.A. de C.V., las cuales se detallan a continuación:

<u>Empresa</u>	<u>Factura</u>	<u>Importe</u>	<u>Periodo</u>
Comercializadora Dobbelt, S.A. de C.V.	E1109	\$292,320	julio
Comercializadora Dobbelt, S.A. de C.V.	E1137	68,208	
Rasingns, S.A. de C.V.	A19	292,320	agosto
Rasingns, S.A. de C.V.	A18	68,208	julio y agosto
Segora Construcciones, S.A. de C.V.	185	292,320	abril
Segora Construcciones, S.A. de C.V.	187	146,160	abril
Segora Construcciones, S.A. de C.V.	205	292,320	noviembre
Segora Construcciones, S.A. de C.V.	202	293,320	octubre
Segora Construcciones, S.A. de C.V.	200	292,320	septiembre
Segora Construcciones, S.A. de C.V.	192	136,416	mayo
Segora Construcciones, S.A. de C.V.	194	68,208	mayo
Segora Construcciones, S.A. de C.V.	195	292,320	mayo
Segora Construcciones, S.A. de C.V.	186	68,208	marzo

United Industries, S.A. de C.V.	A679	146,160	noviembre
United Industries, S.A. de C.V.	A624	146,160	agosto
United Industries, S.A. de C.V.	A592	146,160	julio
United Industries, S.A. de C.V.	A659	146,160	septiembre
United Industries, S.A. de C.V.	A638	46,160	septiembre

Solventando parcialmente la observación, debido a que las bitácoras exhibidas, no están firmadas por el prestador de servicios y solo indican el nombre de la colonia y cabecera municipal, fechas y horas/máquina de trabajo, las fotos aéreas no precisan las ubicaciones o los lugares donde se realizaron los trabajos, no se presentó la evidencia documental de los oficios de petición de los habitantes, donde solicitan se realicen trabajos de deshierbe y limpieza, así mismo, no se exhibió el soporte documental que demuestre el procedimiento de adjudicación de los prestadores de servicios, para el "Proyecto deshierbe y limpieza Cerralvo, limpio y seguro 2017".

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

OIC Competente.

Gastos diversos

33. Se detectó el pago de igualas mensuales al C. Jesús Guillermo González Ríos, que ascendieron a \$66,731, devengado por contrato de servicios profesionales firmado el 16 de febrero del año 2017, en el cual se establece el pago de una contraprestación por concepto de honorarios por elaboración y presentación de denuncias penales por los quebrantos al erario público, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Importe</u>
02/03/2017	16 12145	16/02/2017	1	\$ 9,533
06/04/2017	16 12308	31/03/2017	2	9,533
03/07/2017	16 12621	03/04/2017	3	9,533
01/08/2017	16 12727	04/05/2017	4	9,533
08/12/2017	16 13082	01/06/2017	5	9,533
08/12/2017	16 13082	05/07/2017	6	9,533
08/12/2017	16 13082	08/08/2017	7	9,533
Total				\$ 66,731

Observando que durante el proceso de la auditoría, el ente público no exhibió evidencia documental de informes de actividades de los trabajos realizados debidamente validada por quienes lo recibieron y autorizaron la contratación de acuerdo a la cláusula segunda del contrato en la que se deberá presentar los avances de los procesos o procedimientos

jurídicos respectivos al titular de la Contraloría Municipal o en su caso al Presidente Municipal, así como poder otorgado para la representación ante las instancias y denuncias presentadas ante los juzgados, incumpliendo lo establecido en los artículos 15, 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "enviamos copia certificada de documentación soporte y de los trabajos realizados por el Lic. Jesús Guillermo González Ríos" No exhibiendo los avances de los procesos o procedimientos jurídicos respectivos al titular de la Contraloría Municipal o en su caso al Presidente Municipal.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de Expediente Judicial No. 500/2017 del 16 de marzo de 2018 por sentencia definitiva en juicio contra el municipio, recurso de apelación, contestación a demanda, pliego de posiciones, comparecencia, instructivo de demanda, pliego de preguntas a las tachas de ley, autorización por parte del Presidente Municipal para que en representación de él los Lic. Jesús Guillermo González Ríos y Juan Manuel Rodríguez Flores, se les otorgue la facultad para atender el caso de demanda de los expedientes Nos. 500/2017 y 1052/2015 y contrato con la parte acusadora, solventando parcialmente la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta y la documentación exhibida no se anexa el poder legal para representar al municipio y atender las diligencias jurídicas de ente, además no se exhiben oficios firmados por parte del prestador de servicios donde informe las actividades y trabajos realizados, de acuerdo a la cláusula segunda del contrato en la que se deberá presentar los avances de los procesos o procedimientos jurídicos respectivos al titular de la Contraloría Municipal o en su caso al Presidente Municipal.

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

OIC Competente.

MATERIALES Y SUMINISTROS

Fertilizantes y germicidas

34. Durante el proceso de revisión se identificó póliza de cheque número 16 12133 por \$31,900 del 02 de marzo de 2017 que ampara el pago de la factura folio A 2767 del 13 de febrero del año citado, a favor del C. Luis Gerardo Vega Morales, por concepto de póliza anual de servicio de fumigación en Presidencia, DIF municipal, Rastro, Funeraria y Vivero, entre otros.

Observando que durante el proceso de auditoría, no se exhibió el contrato que describa los

derechos y obligaciones entre las partes involucradas, así como la evidencia documental que demuestre que los trabajos fueron efectivamente realizados, debidamente validados en su caso por quienes recibieron y autorizaron la contratación, así como, la póliza de garantía, material fotográfico entre otros, incumpliendo lo establecido en los artículos 15, 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin Respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas de siete certificados de fumigación uno del ejercicio de 2016, tres de 2017 y tres de 2018 firmadas por el Tesorero y Directora del DIF Municipal, bitácoras de control de fumigación, contrato simple ilegible del 18 de enero de 2018, firmado por la Directora del DIF Municipal, no solventando la observación, debido a que el contrato corresponde al ejercicio 2018, además se encuentra firmado por la Directora del DIF Municipal, no exhibiendo la evidencia documental que demuestre, se le delegó la facultad para firmar este tipo de documentos, por el Presidente Municipal.

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

OIC Competente.

MANTENIMIENTOS

Mantenimiento de aparatos climatizadores

35. Durante el proceso de revisión se identificaron pagos por \$31,589 a favor de las personas moral y física abajo enunciadas, por concepto de instalación y mantenimiento correctivo de aparatos climatizadores, anexando solo los comprobantes fiscales, en relación a las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
19/04/2017	16 12357	18/04/2017	590	RSAA,	Climas y Instalación de proyectos, equipo aire S.A. de acondicionado C.V.	\$21,228

21/06/2017	16 12571	15/05/2017	3221	Jorge Velázquez Salinas	Reparación de aire acondicionado central	10,361
Total						\$31,589

Observando que durante el proceso de la auditoría, no se exhibió la documentación que demuestre que los trabajos fueron efectivamente realizados, debidamente validada en su caso por quien recibió el servicio y autorizó su contratación como: presupuestos, la entrega-recepción de los trabajos realizados, requisiciones, órdenes de compra debidamente firmadas por los funcionarios municipales responsables, material fotográfico, entre otra información, incumpliendo con lo establecido en el artículo 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASEN-L-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin Respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados, confirman lo señalado, no desvirtuando lo establecido en el fundamento citado.

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

OIC Competente.

Mantenimiento de equipo de oficina

36. Durante el proceso de revisión se identificaron pagos por \$168,374 a favor de las personas morales y físicas abajo enunciadas, por concepto de mantenimiento de equipo de cómputo, copiadoras y cambio de ubicación de cámaras de seguridad, anexando solo los comprobantes fiscales, en relación a las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Importe parcial</u>	<u>Importe</u>
	<u>Karlo Services, S.A. de C.V.</u>				
31/01/2017	16 12046	17/01/2017	627	\$ 13,920	

31/01/2017	16 12046	17/01/2017	628	13,920	
31/01/2017	16 12046	17/01/2017	629	13,920	\$ 41,760

02/03/2017	16 12141	01/02/2017	641	19,140	
02/03/2017	16 12141	01/02/2017	642	13,920	
02/03/2017	16 12141	01/02/2017	643	5,568	38,628

Carlos
Alberto
Flores

01/06/2017	16 12497		409		15,660
27/03/2017	16 12242	24/03/2017	309		20,880
01/09/2017	16 12818	13/07/2017	708		32,306

Pablo
Núñez
Moreno

08/12/2017	16 13098	14/11/2017	401		19,140
------------	----------	------------	-----	--	--------

Total					\$ 168,374
-------	--	--	--	--	------------

Observando que no se anexan los contratos de prestación de servicios, requisiciones y órdenes de compra, así como la documentación que evidencie los trabajos realizados, debidamente validada por quienes recibieron y autorizaron la contratación, informes y/o bitácoras de mantenimiento, entre otra información, incumpliendo lo establecido en los artículos 15, 16 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "envió copia certificada de la documentación soporte DE Carlos Flores". No exhibiendo evidencia documental de los contratos de prestación de servicios con los proveedores Karlo Services, S.A. de C.V. y Pablo Núñez Moreno.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la

observación, debido a que los argumentos manifestados, confirman lo señalado, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos citados.

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

OIC Competente.

Mantenimientos de edificios

37. Durante el proceso de la revisión, se identificó la póliza de cheque No.16 12079 por \$53,203 del 2 de febrero de 2017, a nombre de la C. Yoana Garza Altamirano, por concepto de compra de materiales de construcción en apoyo a personas de escasos recursos, y se ampara con las facturas que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Factura Beneficiario</u>	<u>Importe</u>
12/01/2017	64 Apoyo a Lucia Hernández, José Reyna Cavazos	\$ 20,058
12/01/2017	65 Escuela de Congregación Juárez	26,845
13/01/2017	66 Apoyo a Silvia Herrera	6,300
Total		\$ 53,203

Observando, que no se exhibió evidencia documental de la entrega-recepción de los materiales por parte de los beneficiados, así como copias fotostáticas de credencial de elector, comprobante de domicilio y firma autógrafa o huella dactilar como manifestación de haber recibido dichos materiales, incumpliendo con lo establecido en el artículo 15, 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin Respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de oficio No. 052/2017 de presupuesto de material de construcción del 7 de noviembre de 2017, dirigido al Presidente Municipal por el Director de Centro de Negocios, en el cual se informa del apoyo al C. José Feliciano Sarzoza Álvarez, anexo siete credenciales de elector de los ciudadanos, María Anita Hernández Benavides, Beatriz Elena Martínez Lara, María Antonia Gutiérrez Gutiérrez, Miguel Ángel Padilla Martínez, Amelia Luna Villegas, Blanca Elizabeth Rodríguez Luna y José, Feliciano Sarzoza Álvarez, un comprobante de domicilio y fotografías de los trabajos realizados con material de construcción, solventando parcialmente la observación, debido a que no se exhibió

evidencia documental de entrega-recepción de los materiales por parte de los beneficiados, firma autógrafa o huella dactilar como manifestación de haber recibido los materiales.

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

OIC Competente.

APOYOS

Apoyos para mantenimientos de escuelas

38. Durante el proceso de revisión se identificó la póliza de cheque número 16 12071 por \$17,400 del 2 de febrero de 2017, amparada con factura No. 312 del 12 de enero del año antes citado a favor del C. Javier Garza Mascareñas, por la compra de 10 polines de 3 x 6 y 15 láminas de 6 metros calibre 26 como apoyo a la escuela primaria Ignacio Zaragoza.

Observando que durante el proceso de revisión, no se exhibió evidencia documental de entrega-recepción y oficio de solicitud firmado por director de plantel educativo y su identificación, entre otra información, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 y 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como el 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de oficio del Secretario de Ayuntamiento, solicitando al Tesorero se realice el pago de la factura No. 312 del 12 de enero del 2017, al proveedor Javier Garza Mascareñas por la cantidad de \$17,400 correspondiente a la venta de material para la realización de techumbre en el Jardín de Niños, no solventando la observación, debido a que no se exhibió evidencia documental de entrega-recepción, oficio de solicitud firmado por director de plantel educativo y su identificación, así mismo los argumentos manifestados, confirman lo señalado, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos citados.

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

OIC Competente.

Apoyos en equipamiento de escuelas

39. Se identificaron pagos por \$78,050 a favor del C. Jorge Velázquez Salinas, por concepto de instalación de equipos climatizadores en diversas escuelas, mismos que se amparan con las pólizas de cheque que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
03/07/2017	16 12618	08/06/2017	3226	Dos equipos climas marca mirage para Primaria Lic. Benito Juárez y Primaria 21 de marzo	\$47,250
06/11/2017	16 12997	15/09/2017	3248	Tres equipos climas marca mirage para Jardín de Niños Manuela García	10,400
07/11/2017	16 13006	15/09/2017	3248	Tres equipos climas marca mirage para Jardín de Niños Manuela García	10,400
08/12/2017	16 13101	15/09/2017	3248	Tres equipos climas marca mirage para Jardín de Niños Manuela García	10,000
Total					\$78,050

Detectando, que la factura número 3248 por \$20,400 del 15 de septiembre de 2017, se liquidó con las pólizas de cheque números 16-12997, 16-13006 y 16-13101, por importes de \$10,400, \$10,400 y \$10,000, respectivamente, reflejando una diferencia pagada en exceso por \$10,400, sin soporte documental.

- a) Además, se observa que durante el proceso de revisión, no se exhibió la evidencia documental de entrega-recepción, oficio de solicitud firmado por director de los planteles educativos, requisición, órdenes de compra, así como la autorización del R. Ayuntamiento, incumpliendo con lo establecido en los artículos 17 primer párrafo, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Económica

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de cheque cancelado No.12997 por \$10,400, solventando parcialmente la observación en lo económico por esa cantidad, subsistiendo la irregularidad

detectada, debido a que no se exhibió evidencia documental de entrega-recepción, oficio de solicitud firmado por director de los planteles educativos, requisición y órdenes de compra.

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

OIC Competente.

Festejos a personas de escasos recursos

40. Durante el proceso de la revisión, se identificó la póliza de cheque No.16 13116 por \$135,000 del 8 de diciembre de 2017, a nombre de la C. Rosa María Vázquez Alvizo, por concepto de servicios funerarios en apoyo a personas de escasos recursos, las cuales se amparan con las facturas que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe factura</u>	<u>Importe pagado</u>
13/07/2017	62	María Inés García Moreno y Ciriaco Zamora Benavidez	\$ 104,788	\$ 67,047
25/09/2017	63	Trinidad Salinas Sánchez, Armando González Barrera y Manuela Martínez García	67,953	67,953
Total			\$ 172,741	\$ 135,000

Observando que durante el proceso de revisión, no se exhibió evidencia documental de solicitud de apoyo por las personas beneficiadas, así como comprobante de domicilios y las credenciales para votar que los identifique y ubique su domicilio particular, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15, 17, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- a) Así mismo, en relación a la factura No. 62 por valor total de \$104,788, se contempla la renta del salón Andrómeda que incluye 64 platillos, 30 mesas y 300 sillas por \$41,760, no localizando durante el proceso de auditoría, la evidencia documental que demuestre para que fin o propósito se efectuó la renta del salón y que permita medir la eficiencia, eficacia y economía de esta erogación y que se lleve a cabo, en cumplimiento a lo señalado en el artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SIN RESPUESTA" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, manifestando que en relación al inciso a) se exhibió evidencia documental de copias fotostáticas certificadas de material fotográfico por alumnos graduados de Preparatoria abierta y que se utilizó el salón Andrómeda para la graduación de alumnos, no solventando la observación, debido a que no se exhibió evidencia documental de oficio de petición del director del plantel educativo en el cual solicite al Presidente municipal, que sea el padrino de graduación, así mismo, no se exhibió evidencia documental de solicitud de apoyo de las personas beneficiadas por servicios funerarios, comprobantes de domicilios, credenciales para votar que los identifique y ubique su domicilio particular, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Apoyos para uniformes deportivos

41. Durante el proceso de revisión se identificaron pagos por \$60,320 mediante transferencias electrónicas a favor de la C. Claudia Lorena Garza Morales, por concepto de compra de uniformes deportivos para equipos del municipio, anexando como soporte documental solo fotografías, los cuales se registraron con las pólizas de diario siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de diario</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Importe</u>
03/02/2017	2017020008	12/02/2017	B5BCB8	\$ 28,304
14/02/2017	2017020011	13/02/2017	721FBF	32,016
Total				\$ 60,320

Observando, que durante el proceso de revisión, no se exhibió evidencia documental que demuestre la entrega-recepción por parte de los equipos beneficiados, así como de las peticiones de requerimiento, relación de los beneficiarios con nombre y firma, credenciales para votar que los identifique y ubique su domicilio particular, entre otros, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 y 17, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como el 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "MANDAMOS LA COMPROBACIÓN DE LOS DOCUMENTOS SOPORTE DEBIDAMENTE CERTIFICADOS." No anexando relación firmada por las personas beneficiadas por la entrega-recepción de los uniformes deportivos.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que no se exhibió las peticiones y la entrega-recepción de los titulares que administran y entrenan los equipos deportivos, anexando la relación de los niños beneficiados con los uniformes, además las fotografías que presentan como evidencia carecen fecha, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

EVENTOS

Eventos cívicos

42. Se identificaron pagos a las personas físicas abajo enunciadas, por valor de \$59,160, por concepto de presentación de grupo musical en los domingos culturales de Cerralvo, Nuevo León y proyección de tres días evento organizado para sus habitantes, anexando como soporte documental solo fotografías, respecto a las erogaciones efectuadas con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
22/02/2017	16 12112	22/02/2017	104 A	Fernando Donahue Vega Torres	Grupo musical domingos culturales	\$40,600
24/02/2017	16 12114	23/02/2017	A 23	Alejandro Estrada Cerda	Proyección de tres días	18,560
Total						\$59,160

Observando que durante el proceso de revisión, no se exhibió evidencia documental del contrato de prestación de servicios por la contratación de Grupo musical y proyección de tres días, así como la documentación que demuestre la prestación de los servicios, en eventos municipales como el programa o itinerario de la logística y el material de su difusión debidamente validados por quienes recibieron los servicios y autorizó su contratación, incumpliendo con lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento, así como el 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 100 fracción X, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el

17 de agosto de 2018, lo siguiente: "sin respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que no se exhibió el contrato de prestación de servicios del grupo musical y proyección de tres días del evento, así como el soporte documental del programa o itinerario de la logística y material de su difusión, debidamente validados por quienes recibieron los servicios y autorizó su contratación, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Día de las madres y posada navideña

43. Se registraron pagos por \$100,000 a la persona física la C. Rosa María Vázquez Arvizo, por concepto de servicios por renta de mesas, sillas y tarimas para diversos eventos municipales, anexando como soporte documental solo el comprobante fiscal, erogaciones que se detallan con las pólizas de cheque siguiente:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Importe</u>
03/07/2017	16 12627	08/05/2017	54	\$ 50,000
01/08/2017	16 12734	08/05/2017	54	50,000
Total				\$ 100,000

Observando que no se proporcionó durante el proceso de la auditoría, el contrato o pedido, las requisiciones y órdenes de compra, que demuestre la realización de los eventos, así como el programa de actividades o itinerario de la logística, el material de su difusión y fotográfico, entre otra información, que permita medir la eficiencia, eficacia y economía de la festividad, en cumplimiento a lo señalado en el artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos además de incumplir con los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 100 fracción X, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de material fotográfico de eventos navideños, no

solventando la observación, debido a que del proceso de adquisición, no se nos proporcionó el contrato o pedido, requisiciones y órdenes de compra, ni el soporte documental que demuestre la realización de los eventos, así como el programa de actividades o itinerario de la logística y el material de su difusión.

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

OIC Competente.

Posada navideña

44. Se identificaron pagos a la empresa Producciones y Entretenimiento Rem, S.A. de C.V., que ascendieron a \$371,200, por concepto de presentación de Grupo musical La Firma, para evento de fin de año, anexando como soporte documental solo fotografías, en relación a las erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Importe</u>
12/12/2017	16 13117	08/12/2017	475	\$ 185,600
27/12/2017	16 13167	26/12/2017	517	185,600
Total				\$ 371,200

Observando que durante el proceso de revisión, no se exhibió evidencia documental del contrato de prestación de servicios, cotizaciones por escrito de cuando menos tres proveedores, órdenes de compra, así como evidencia documental que demuestre la realización de los eventos municipales como el programa o itinerario de la logística y el material de su difusión, debidamente validados en su caso por quienes recibieron los servicios y autorizaron su contratación, incumpliendo con lo establecido en el artículo 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento, así como el 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 100 fracción X, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas de material fotográfico de grupo musical, no solventando la observación, ya que no se exhibió el contrato de prestación de servicios, las cotizaciones por escrito de cuando menos tres proveedores, órdenes de compra, evidencia documental que demuestre la realización de los eventos municipales ni la autorización para su contratación.

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

OIC Competente.

Aniversario del municipio

45. Durante el proceso de la revisión, se identificaron pagos por \$893,200 a la empresa Distribuidora y Servicios Comerciales Tredy, S.A. de C.V., que se ampara con la factura número 5369 del 16 de marzo de 2017, por la contratación de grupos musicales, El Poder del Norte, Eliseo Robles, Fiebre Looka, Conjunto Monarka y funciones de lucha libre, para festejos culturales en Feria de Cerralvo, anexando solo fotografías como soporte documental, la cual se liquidó con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Importe</u>
17/03/2017	16 12217	\$ 357,280
20/04/2017	16 12362	357,280
28/04/2017	16 12390	178,640
Total		\$ 893,200

Observando que durante la revisión, no se exhibió el contrato de prestación de servicios, cotizaciones por escrito de cuando menos tres proveedores, así como órdenes de compra debidamente firmadas por quienes recibieron y autorizaron la contratación, así como la documentación que demuestre la realización de los eventos de presentación de los grupos musicales y funciones de lucha libre, como el programa o itinerario de su logística, material de su difusión, invitaciones, entre otra información, incumpliendo con lo establecido en los artículos 25, 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, 89 de su Reglamento, así como el 55, de la Ley de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017.

- a) Así mismo, durante el proceso de la revisión, se efectuaron pruebas de auditoría consistentes en visitas al domicilio fiscal según sus facturas, para confirmar las operaciones realizadas del Municipio de Cerralvo, Nuevo León, con el prestador de servicios Distribuidora y Servicios Comerciales Tredy, S.A. de C.V., por lo cual nos constituimos en el domicilio que se indica en el comprobante fiscal, preguntando al guardia de seguridad que se encuentra en el edificio, si conoce la empresa antes citada, informando que no existe una compañía con la razón social antes citada.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENLAEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual

consiste de copias fotostáticas certificadas de contrato de prestación de servicios No. MCNL-FACE-01/17 celebrado entre el municipio y el prestador de servicio Distribuidora y Servicios Comerciales Tredy, S.A. de C.V., con lo cual se solventa parcialmente la observación, debido a que, del proceso de adquisición, no se nos proporcionaron, las cotizaciones por escrito de cuando menos tres proveedores, órdenes de compra debidamente firmadas por quienes recibieron y autorizaron la contratación ni material de difusión, que garanticen el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

46. Durante el proceso de revisión se identificó la póliza de cheque número 16 12352 por \$25,000 del 17 de abril de 2017 a favor de la Directora del DIF Municipal, por compra de regalos para festejos del día del niño, anexando la factura folio BC 211 por \$7,742 del 27 de abril de 2017 a nombre de Javier Alejandro Burnes Zertuche, que detalla la compra de juguetes.

Detectando, que se refleja un importe de \$17,258 sin soporte documental, señalando en una nota en las fotografías que anexan, que estos recursos se entregaron en rifa del día de las madres, en sobres de \$100 cada uno, no exhibiendo ni localizando la documentación que demuestre la entrega-recepción de estos premios en efectivo, con la firma respectiva y la que acredite su identidad, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- a) Así mismo, no se localizó ni se proporcionó durante el proceso de auditoría la evidencia documental que demuestre la realización del evento día del niño, como el programa de actividades o itinerario de la logística, el material de su difusión, fotografías y listados de recepción debidamente firmado por las personas beneficiadas con los obsequios o regalos y con sus identificaciones que acredite su identidad, entre otra información, incumpliendo lo señalado en los artículos 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 100 fracción X, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Económica - Monto no solventado \$17,258

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados, confirman lo señalado, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos citados.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Programa festejos culturales

47. Se identificaron pagos que ascendieron a \$1,399,656, a las empresas abajo enunciadas, devengados por contratos de prestación de servicios para la presentación de ballet folklórico, grupo de jazz, así como el arrendamiento de equipo de audio y video para el "Proyecto de Actividades Artística y Culturales Nuevo León 2017", en relación a las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
<u>Imagen y Publicidad</u> <u>IPEC, S.A. de C.V.</u>					
29/11/2017	58 22	29/11/2017	A 1595	Audio y video, ballet folklórico	\$ 32,480
30/11/2017	58 30	30/11/2017	A 1610	Presentación de grupo de jazz, época y rocas	348,348
07/12/2017	58 37	29/11/2017	A 1595	Audio y video, ballet folklórico	32,480
07/12/2017	58 39	30/11/2017	A 1610	Presentación de grupo de jazz, época y rocas	348,348
					<hr/> 761,656

Marketing Digital
Empresarial
S.A. de C.V.

12/12/2017	58 47	13/12/2017	301	Presentación de grupo motivos,folklor	638,000
------------	-------	------------	-----	---------------------------------------	---------

latino

Total \$1,399,656

Observando que durante la revisión, no se exhibieron las cotizaciones por escrito de cuando menos tres proveedores, órdenes de compra debidamente firmadas por quienes recibieron y autorizaron la contratación, así como la documentación que evidencie y permita acreditar la utilización de los recursos en actividades propias de la función municipal, así como la que demuestre la realización de los eventos y/o actividades, como el programa o itinerario de su logística, fotografías, material de su difusión, invitaciones, entre otra información, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 55 de la Ley de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de oficio No. TM297/2018 de solicitud de autorización de Proyecto de Cultura 2018, "Proyecto de Actividades Artística y Culturales Nuevo León 2017, no solventando la observación, debido a que exhiben ocho cotizaciones de distintos proveedores las cuales no corresponden a las erogaciones señaladas en la observación, así mismo no se presentaron las órdenes de compra, debidamente firmadas por quienes recibieron y autorizaron la contratación, así como la documentación que demuestre la realización de los eventos por la presentaciones de los grupos musicales y funciones de lucha libre, como el programa o itinerario de su logística, material de su difusión, invitaciones, entre otra información, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos señalados.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Informe del C. Presidente Municipal

- Se registraron pagos que ascendieron a \$242,208 a favor de la persona física el C. 48. Abraham Esquivel Quintanilla, por concepto de audiovisual y elaboración de mil ejemplares a color, del segundo informe de gobierno, mismos que se ampara con la factura No. 961 del 18 de septiembre de 2017, la cual se liquidó con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Importe</u>
03/10/2017	16 12885	\$ 121,104
08/12/2017	16 13104	121,104

Total

\$ 242,208

Observando que durante el proceso de revisión, no se localizó ni proporcionó el contrato de prestación de servicios profesionales, cotizaciones y documentación que justifique la prestación de servicios e informes de actividades detallados, debidamente validados por quienes recibieron los servicios y autorizó su contratación incumpliendo lo establecido en los artículos 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el 25, 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, 89 de su reglamento y el 55 de la Ley de Egresos del Estado para el ejercicio fiscal 2017.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que no se exhibió la evidencia documental a la cual hacen referencia en su respuesta, así mismo no se adjuntó contrato de prestación de servicios profesionales, cotizaciones y documentación que justifique la prestación de servicios e informes de actividades detallados, debidamente validados por quienes recibieron los servicios y autorizó su contratación.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

49. Durante el proceso de revisión se localizó póliza de cheque numero 16 13169 por \$63,800, del 29 de diciembre de 2017, a favor de Administración y Servicios Empresariales Enerey, S.A. de C.V., que liquida la factura No. 1360 del 27 de diciembre del año antes citado, por concepto de servicios por renta de equipo de audio e iluminación en evento de fin de año.

Observando que durante el proceso de auditoría, no se localizó ni proporcionó el contrato de prestación de servicios, la requisición y orden de compra, por concepto de renta de equipo de audio e iluminación para evento de fin de año, así mismo no se entregó material fotográfico de los trabajos realizados que evidencie la prestación del servicio incumpliendo lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 89 de su Reglamento.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-

MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

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

OIC Competente.

50. Durante el proceso de revisión se identificó la póliza de cheque número 16 12356 por \$23,369 y factura No. 2447, ambas con fecha del 17 de abril de 2017, a nombre de Comercializadora Savale, S.A. de C.V., por concepto de elaboración de 107 reconocimientos, para eventos de aniversario del municipio.

Observando que durante el proceso de revisión, no se exhibió evidencia documental de requisiciones y órdenes de compra, así como evidencia documental del motivo y de la entrega-recepción de los reconocimientos, relación de beneficiados, fotografías, entre otra información, que permita medir la eficiencia, eficacia y economía del evento, en cumplimiento a lo señalado en los artículos 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 100 fracción X, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASEN-L-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "Sin respuesta" No anexando respuesta ni documentación solicitada.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada y se examinó la documentación presentada por el Presidente Municipal, que consiste en acta de cabildo del R. Ayuntamiento Sesión Solemne, celebrada el 21 de abril de 2017, no solventando la observación, debido a que no se exhibió evidencia documental, a la cual hacen referencia en su respuesta, no desvirtuando lo establecido en los fundamentos señalados

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

OIC Competente.

PATRIMONIO

3220-01 Remanente de ejercicios anteriores

51. Durante el proceso de auditoría del ejercicio 2017 se identificó en los registros contables la afectación al Remanente del ejercicio por la cantidad de \$996,485, correspondiente a la póliza de diario 2016090001 del ejercicio 2016 por concepto de cancelación de saldos por acuerdo de cabildo con fecha del 14 de septiembre de año antes citado.

Observando que, de acuerdo a lo anterior, no fue exhibido ni proporcionado el soporte documental que justifique y ampare el registro, como el acta de cabildo y documentación soporte en la cual se autoriza la afectación contable, incumpliendo lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de oficio sin número firmado el 13 de septiembre del 2016, por el Tesorero Municipal dirigido a los integrantes del Republicano Ayuntamiento de Cerralvo para someter a consideración del pleno la cancelación de los importes presentados en las conciliaciones bancarias en relación a la Cuenta Pública del ejercicio 2015, no solventando la observación, debido a que no se exhibieron el acta del R. Ayuntamiento en la cual se aprobó la cancelación de los saldos bancarios ni la póliza de diario con el soporte documental que ampare el registros contable.

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

OIC Competente.

Resultados de ejercicios anteriores 2016

- Durante el proceso de la revisión se identificaron en los registros contables del sistema
52. Indetec la afectación a patrimonio de ejercicios anteriores, que se integra como sigue:

<u>Ref.</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a	Cuentas por cobrar de refrendos, rezagos de derechos de bienes inmuebles, enajenación de lotes de panteón entre otros	\$11,102,479
b	Cancelación de refrendo cuenta 145.	11,740
c	Retenciones a I.S.R.	5,489,735
Total		\$16,603,954

a) En la información presentada en la Cuenta Pública de 2017, se reflejó una diferencia por \$11,102,479, en el concepto de cuentas por cobrar de refrendos, rezagos de derechos de bienes inmuebles, enajenación de lotes de panteón entre otros, la cual no se justificó ni se exhibió el soporte documental que respalde la disminución del patrimonio.

b) Asimismo, se identificó la cancelación del saldo por \$11,740, por concepto de refrendo de la cuenta 145, correspondiente al periodo del año 2016 a 2017, el cual no se justificó ni se exhibió el soporte documental, que respalde la disminución del

patrimonio.

- c) Además, se identificó la afectación por \$5,489,735 por concepto de reclasificación de saldos iniciales de la cuenta de Retención de I.S.R., movimiento amparado con póliza de INDETEC D00022 del 01 de octubre de 2017, de lo cual no se localizó ni se exhibió el soporte documental que ampare dicho registro, como las declaraciones, convenio con el S.A.T. para el pago de parcialidades, así como, la integración de los pagos efectuados por dicho concepto.

Observando que durante el proceso de la auditoría, no fue exhibida ni proporcionada la documentación que ampare la afectación de las pólizas, que afecten la cuenta de resultados de ejercicios anteriores 2016 y que de haber realizado una depuración de los saldos de ejercicios anteriores y proceder a la cancelación de cuentas incobrables, amparar con evidencia documental los registros, así como la autorización del R. Ayuntamiento para la cancelación de estos saldos contables, entre otros, mismos que debieron ser informados a cabildo, incumpliendo lo establecido en los artículos 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 184 y 185, de la Ley de Gobierno Municipal. del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Presidente Municipal, la cual consiste de copias fotostáticas certificadas de pólizas de diario No. 2016120088 por \$11,129,339, en relación al inciso a), para efectuar registro inicial de las cuentas por cobrar de refrendos de alcoholes, lotes de panteón, enajenación de bienes muebles e inmuebles, y en lo que respecta al inciso b), se presentaron las pólizas de diario Nos. D2017100001 a la 2017100012, y por último el inciso c) se exhibió evidencia documental de convenio con el Estado y pagos parciales, así como solicitud de Oficio No. TM030/2010 de Adhesión al Convenio de compensaciones en el ISR del Estado, solventado parcialmente la observación, debido a que no se exhibió la integración de los pagos efectuados al SAT, además, las modificaciones a las cuentas contables debieron efectuarse durante el proceso de la migración del Sistema Contable Indetek en el ejercicio 2016.

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

OIC Competente.

NORMATIVIDAD

CUENTA PÚBLICA

53. El municipio de Cerralvo, Nuevo León, presentó su Cuenta Pública del ejercicio 2017, adjuntando los Estados Financieros correspondientes al de Situación Financiera, de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio, de Flujo de Efectivo, el de Cambios en la Situación Financiera, el Analítico del Activo, el Analítico de Deuda y

Otros Pasivos, Clasificación Administrativa, por Objeto del Gasto (Capítulo y concepto) Clasificación por Objeto del Gasto, Clasificación Funcional, Endeudamiento Neto, Intereses de la Deuda, Gasto por Categoría Programática, Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables, Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables y de Indicadores de Postura Fiscal, observando que estos documentos fueron emitidos por el sistema contable denominado INDETEC que tiene implementado el Ente Público, cabe hacer mención, que el Municipio continúa utilizando el Sistema Contable denominado Nemotek para su origen de registro, derivado de lo anterior, no se cumple con los criterios generales que rige la Ley General de Contabilidad Gubernamental ni con la normatividad expuesta por el Consejo Nacional de Armonización, para la emisión de información financiera debidamente armonizada, que se establecen en los artículos del 16, 17, 18, 19, 20, 21 y 22, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y numeral 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, solventado parcialmente la observación, debido a que el sistema contable debe registrar y generar toda la información, cabe hacer mención que durante el ejercicio 2017 no se cumplió esa disposición.

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

OIC Competente.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

Presupuesto de egresos

54. Durante el proceso de revisión, se detectó una diferencia por \$2,993,434 en relación a las cifras de egresos presentadas en los registros del Sistema Nemotek por \$60,416,522, la cual genera información para el Sistema de Indetec, en comparación con las cifras presentadas en el formato de Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa \$63,409,956 del Sistema de Indetec que se informaron en la Cuenta Pública del ejercicio de 2017, que se detallan a continuación:

<u>a Egresos</u> <u>Nemotek</u>	<u>b Egresos Pagado</u> <u>Clasificación</u> <u>Administrativa</u>	<u>c Estado de</u> <u>Actividades</u>	<u>Diferencia a-</u> <u>b</u>
\$ 60,416,522	\$ 63,409,956	\$ 56,939,460	\$ 2,993,434
_____	_____	_____	_____

Observando que la diferencia corresponde a la falta de contabilización de las pólizas de

presupuesto, incumplimiento con lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, las cuales se detallan como sigue:

<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Póliza</u> <u>de</u> <u>egreso</u>	<u>Importe</u>
D2017110008	21/11/2017	Corrección a Póliza egresos	de E2017110081	\$26,742
D2017120026	27/12/2017	Corrección a Póliza egresos	de E2017120140	487,811
D2017120027	27/12/2017	Corrección a Póliza egresos	de E2017120137	2,456,796
D2017120028	27/12/2017	Corrección a Póliza egresos	de E2017120138	22,085
Total				\$2,993,434

La documentación se solicitó en requerimiento de información ASENL-AEM-D3-J3-MU09-RI/01/2018, manifestando el Presidente Municipal mediante oficio recibido el 17 de agosto de 2018, lo siguiente: "SE ENVIA SOPORTE DOCUMENTAL DEBIDAMENTE CERTIFICADO" Anexando únicamente la explicación de estas diferencias, sin exhibir el soporte documental de los registros contables presupuestales.

Financiera - Monto no solventado \$2,993,434

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Presidente Municipal, no solventando la observación, debido a que no exhiben evidencia documental del anexo 61 y el disco compacto, no se incluye información respecto a esta observación.

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

OIC Competente.

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante el oficio ASEN-OPR-AEM-MU09-AOP135/2018-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas.

Se localizaron obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de \$22,858,723 se seleccionó el 100%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM) y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

De la citada revisión se detectaron observaciones en las obras, mismas que referenciadas con la denominación del contrato, la descripción y su importe expresado en pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a continuación:

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1	LO-819011943-E1-20 17	Construcción de canchas polifuncionales en diversos lugares del centro del municipio.	\$2,081,004
2	IO-819011943-E3-20 17	Remodelación de autódromo, segunda etapa, en la colonia Bicentenario.	\$1,438,637
3	IO-819011943-E4-20 17	Rehabilitación de cancha de Fútbol 7, en la colonia Bicentenario.	\$873,737
4	IO-819011943-E8-20 16	Construcción de red de drenaje sanitario en la colonia Industrial, segunda etapa.	\$5,325,102
5	LO-819011943-N1-20 16	Construcción de cache de fútbol profesional, en la colonia Bicentenario.	\$3,049,082
6	LP-MCNL-FDMNFE-02/ 2016	Construcción de la primera etapa del "Museo Nuevo Reino de León", en la colonia Centro.	\$2,094,365
7	IO-819011943-E5-20 16	Remodelación de Plaza Principal de la Presidencia Municipal, en la colonia Centro.	\$1,485,902
8	IO-819011943-E6-	Remodelación de Plaza Las Cureñas, en la colonia	\$1,442,234

20 16 Centro.
9 IO-819011943-E2- Remodelación y rehabilitación de edificio para
20 17 Guardería Municipal, primera etapa, en la colonia \$487,811
Centro.

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

OBRA PÚBLICA

INVERSIÓN PÚBLICA

Obra Pública en Bienes de Dominio Público

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1 LO-819011943-E1-20 17	Construcción de canchas polifuncionales en diversos lugares del centro del municipio.	\$2,081,004

55. 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. 1.1)*

Normativa

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 copia fotostática certificada de catálogo de conceptos sin precios unitarios ni importes, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra.

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

OIC Competente.

56. 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 procedencia del pago y registro de la póliza número 2017120190, de fecha 31 de diciembre de 2017, por un importe de \$2,081,004, obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 132, fracciones I, III y IV, del *RLOPSRM. (Obs. 1.8)*

Económica - Monto no solventado \$2,081,004

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación

general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la documentación que soporte la ejecución de los conceptos contratados, misma que deberá ser aprobada y autorizada por la supervisión de obra, para que posteriormente se proceda al trámite del pago correspondiente; verificando previamente a la autorización, que los conceptos estimados se hayan ejecutado conforme a las cantidades y especificaciones contratadas.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
2	IO-819011943-E3-Remodelación de autódromo, segunda etapa, en la colonia Bicentenario.	\$1,438,637

57. 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, obligación establecida en los artículos 64, párrafo primero, de la *LOPSRM* y 164, párrafo primero, del *RLOPSRM*. (*Obs. 2.1*)

Normativa

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 copia fotostática certificada de bitácora de obra correspondiente al contrato LO-819011943-E3-2016, con el cual se ejecutó la primera etapa de la obra, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que permita verificar que el contratista comunicó al Ente Público la terminación de los trabajos de la obra en comento, correspondiente a la segunda etapa de la obra.

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

OIC Competente.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
3	IO-819011943-E4- Rehabilitación de cancha de Fútbol 7, en la colonia Bicentenario.	\$873,737

58. 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 procedencia del pago y registro de la póliza número 2017120183, de fecha 31 de diciembre de 2017, por un importe de \$873,737; y que además, 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, fracciones I, III y IV, del *RLOPSRM*. (*Obs. 3.6*)

Económica - Monto no solventado \$873,737

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la documentación que soporte la ejecución de los conceptos contratados, misma que deberá ser aprobada y autorizada por la supervisión de obra, para que posteriormente se proceda al trámite del pago correspondiente; verificando previamente a la autorización, que los conceptos estimados se hayan ejecutado conforme a las cantidades y especificaciones contratadas.

OBRAS NO REGISTRADAS EN LA CUENTA PÚBLICA

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
4 IO-819011943-E8-20 16	Construcción de red de drenaje sanitario en la colonia Industrial, segunda etapa.	\$5,325,102

59. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la publicación de la convocatoria en el Diario Oficial de la Federación, obligación establecida en el artículo 32, de la *LOPSRM*. (*Obs. 4.1*)

Normativa

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 copia fotostática certificada de oficio número MCNLDPUSP/040/XI/2016, de fecha 29 de noviembre de 2016, mediante el cual el Director de Planeación Urbanística y Servicios Públicos solicita al Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal la suficiencia presupuestal de la obra; de oficio número MCNLSFTM/035/XI/2016, de fecha 29 de noviembre de 2016, mediante el cual el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal

comunica al Director de Planeación Urbanística y Servicios Públicos que se autoriza y se cuenta con la suficiencia presupuestal de la obra; de Acta de Presentación de Propuestas; de contrato de obra en el cual se precisa que la adjudicación de la obra se realizó por licitación pública; y de Acta de Fallo, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la publicación de la convocatoria en el Diario Oficial de la Federación.

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

OIC Competente.

60. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las pruebas de laboratorio que comprueben el cumplimiento del porcentaje de compactación del concepto 10.- "Relleno compactado al 85% Proctor en capas de 30 cm de espesor máximo a partir de 30 cm arriba de la clave del tubo con material producto de la excavación, incluye agua", obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la LOPSRM, en relación con el artículo 132, fracción IV, del RLOPSRM. (Obs. 4.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, crear mecanismos de control que aseguren que las estimaciones cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia del pago de los conceptos en ellas incluidos, la cual deberá ser aprobada y autorizada por la supervisión de obra, para que posteriormente se proceda al trámite del pago correspondiente; verificando previamente a la autorización, que los conceptos estimados se hayan ejecutado conforme a las cantidades y especificaciones contratadas.

61. 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. 4.3)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de bitácora de obra, por medio de la cual el

contratista comunica la terminación de los trabajos, por lo que se solventa lo correspondiente a la misma; sin embargo, en cuanto al acta de recepción de los trabajos, no se solventa subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del Ente Público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

62. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$5,325,102, según la elección del 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. 4.6)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
5 LO-819011943-N1-20 16	Construcción de cache de fútbol profesional, en la colonia Bicentenario.	\$3,049,082

63. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las pruebas de laboratorio que comprueben el cumplimiento del porcentaje de compactación del concepto A.2.1.- "Construcción de base de 10 cm de espesor para recibir instalación de césped

sintético con material producto de banco de la región compactable al 90% de su P.V.S.M. Proctor", obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la LOPSRM, en relación con el artículo 132, fracción IV, del RLOPSRM. (Obs. 5.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, crear mecanismos de control que aseguren que las estimaciones cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia del pago de los conceptos en ellas incluidos, la cual deberá ser aprobada y autorizada por la supervisión de obra, para que posteriormente se proceda al trámite del pago correspondiente; verificando previamente a la autorización, que los conceptos estimados se hayan ejecutado conforme a las cantidades y especificaciones contratadas.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
6	LP-MCNL- Construcción de la primera etapa del "Museo FDMNFE-02/ 2016 Nuevo Reino de León", en la colonia Centro.	\$ 2,094,365

64. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la LOPEMNL. (Obs. 8.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y

ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en este se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; sin limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, debiendo especificar para cada una de las obras el monto de inversión correspondiente.

65. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra, obligación establecida en el artículo 67, fracción I, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 8.6*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que se adjunta a su respuesta, no se localizó la documentación que se menciona en su aclaración, por lo que no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

66. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las tarjetas de análisis de precios unitarios de los conceptos no previstos en el catálogo original, incluidos en la estimación 1 extra, obligación establecida en el artículo 70, párrafos primero y segundo, de la *LOPEMNL*, en relación con la cláusula décimo séptima, Punto 1.- Trabajos extraordinarios, inciso b, del contrato. (*Obs. 8.8*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibieron copias fotostáticas certificadas de análisis de precios unitarios extras, correspondientes a los conceptos de "Suministro y colocación de cielo de madera", "Suministro e instalación de barro horizontal de madera", "Fabricación de puertas de madera para los baños" y "Suministro e instalación de drenaje pluvial en patio central", por lo que se solventa lo correspondiente a los mismos; sin embargo, en cuanto a las copias fotostáticas certificadas anexas de los conceptos de "Suministro fabricación e instalación de puertas principales del lado del patio", "Fabricación de puertas de dos hojas pasillo y lado del patio", y "Suministro e instalación de spots tecnolite", sus precios unitarios no coinciden con los señalados en la estimación 1 extra; además, en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizaron los análisis de precios unitarios de los conceptos estimados restantes, por lo que en relación a ello, no solventa, subsiste la irregularidad detectada.

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

OIC Competente.

67. 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, obligación establecida en el artículo 78, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 8.9*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de acta administrativa de finiquito y extinción de derechos y obligaciones de fecha del 17 de marzo de 2017, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la que permita verificar que el contratista comunicó al Ente Público la terminación de los trabajos.

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

OIC Competente.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
7 IO-819011943-E5-20 16	Remodelación de Plaza Principal de la Presidencia Municipal, en la colonia Centro.	\$ 1,485,902

68. 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, obligación establecida en los artículos 64, párrafo primero, de la *LOPSRM*, y 164, párrafo primero, del *RLOPSRM*. (*Obs. 10.3*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de bitácora de obra, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no especifica la fecha de terminación de los trabajos.

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

OIC Competente.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
8 IO-819011943-E6-	Remodelación de Plaza Las Cureñas, en la	\$1,442,234

20 16 colonia Centro.

69. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos del proyecto para la obra y sus especificaciones, obligación establecida en el artículo 46, fracción V, de la *LOPSRM*. (*Obs. 11.1*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de plano de la plaza principal del municipio, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizaron los planos del proyecto para la obra y sus especificaciones, correspondientes a la Plaza Las Cureñas, en la colonia Centro.

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

OIC Competente.

70. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las tarjetas de análisis de precios unitarios de los conceptos no previstos en el catálogo original, incluidos en la estimación 1 extra, obligación establecida en el artículo 59, penúltimo párrafo, de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 107, párrafo primero, del *RLOPSRM*. (*Obs. 11.2*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que se adjunta a su respuesta, no se localizó la documentación que se menciona en su aclaración, por lo que no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

71. 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. 11.6*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de plano de la plaza principal del municipio; y de acta administrativa de finiquito y extinción de derechos y obligaciones de fecha del 15 de julio de 2016, no acredita el

cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizaron los planos correspondientes a la construcción final de la obra de la Plaza Las Cureñas, ubicada en la colonia Centro.

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

OIC Competente.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
9 IO-819011943-E2-20 17	Remodelación y rehabilitación de edificio para Guardería Municipal, primera etapa, en la colonia Centro.	\$487,811

72. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los registros en bitácora de obra de trabajos posteriores al 23 de agosto de 2017, y hasta la terminación de los mismos, obligación establecida en los artículos 122, párrafo primero y 125, del RLOPSRM. (Obs. 12.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que se adjunta a su respuesta, no se localizó la documentación que se menciona en su aclaración, por lo que no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

QUINTO: TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO. NO SE ENVIARON SOLICITUDES POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO:** EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN,

37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.
SÉPTIMO: SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, EN LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN CUENTAS PÚBLICAS 2012 , 2013 , 2014 , 2015 Y 2016

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2012	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	19
	Obra Pública	2*
	Laboratorio	3
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	66
	Informe a la Auditoría Superior de la	4*
	Recomendaciones a la Gestión o Control	49*
	Total de acciones y recomendaciones	143
2013	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	3
	Obra Pública	2
	Promoción de Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	47
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	1*

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF) Servicio de Administración Tributaria	2*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	2*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	23*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	80
2014	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	3
	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	27
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	2*
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	1*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	2*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	21*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	56
2015	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	6
	Obra Pública	1
	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	56
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	2*
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	2*
	Interposición de denuncia penal (IDP)	1
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	29*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	97

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2016	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	2
	Promoción de Fincamiento de Responsabilidades Administrativa (PFRA)	50
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	11
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	63

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2016, presentado al H. Congreso del Estado el día 27 de noviembre de 2017.

DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS
(NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2016)
AL 02 DE OCTUBRE DE 2018

a) Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR)

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES						
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN
2012	ASENLPPR-CP2012-GF-MU09-039/2013	Gestión Financiera	19	29-oct-13	\$995,369	Concluido
	ASENL-PPR-CP2012-OP(LAB)MU09-001/2013	Laboratorio	3	29-oct-13	\$321,991	Concluido
	Total de Observaciones		24			
	ASENL-PPR-	Gestión Financiera	3	26-nov-14	\$1,297,540	Concluido

2013	CP2013-GF-MU09-042/2014					
	ASENL-PPR-CP2013-OP-MU09-027/2014	Obra Pública	2	21-nov-14	\$72,452	Concluido
	Total de Observaciones		5			
2014	ASENL-PPR-CP2014-GF-MU09-026/2015	Gestión Financiera	3	06-nov-15	\$958,813	En Trámite
	Total de Observaciones		3			
2015	ASENL-PPR-CP2015-GF-MU09-011/2016	Gestión Financiera	6	22-nov-16	\$5,480,382	En trámite
	ASENL-PPR-CP2015-OP-Mu09-020/2016	Obra Pública	1	22-nov-16	\$30,281	En trámite
	Total de Observaciones		7			
2016	ASENL-PPR-CP2016-GF-MU09-018/2017	Gestión Financiera	2	07-dic-17	\$199,944	En trámite
	Total de Observaciones		2			

Montos expresados en pesos

A través de estos instrumentos se le comunican al ente fiscalizado, aquellas observaciones que contienen irregularidades que permiten presumir la existencia de hechos y conductas que producen daños o perjuicios a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, a efecto de que proporcionen datos de identificación y localización de los presuntos responsables, para en su caso, dar inicio al procedimiento para el fincamiento de responsabilidad resarcitoria.

LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA RESOLUCIÓN DE LOS PLIEGOS INDICADOS COMO CONCLUIDOS, SE MUESTRAS A CONTINUACIÓN:

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Monto de los posibles daños o perjuicios	Sentido de la Resolución o Dictamen Técnico de Auditoría			
				Monto Desvirtuado	Monto Resarcido	Monto No Justificado	Determinación
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU09-039/2013	Gestión Financiera	\$995,369	\$925,028	\$0	\$70,341	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias
	ASENL-PPR-CP2012-OP(LAB)MU09-001/2013	Laboratorio	\$321,991	\$26,796.51	\$0	\$295,194.49	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias
2013	ASENL-PPR-CP2013-GF-MU09-042/2014	Gestión Financiera	\$1,297,540	\$0	\$0	\$1,297,540	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias
	ASENL-PPR-CP2013-OP-MU09-027/2014	Obra Pública	\$72,452	\$0	\$0	\$72,452	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias

LOS DATOS RELATIVOS AL PROCEDIMIENTO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS INICIADO, SE DETALLAN EN LA SIGUIENTE TABLA:

PROCEDIMIENTO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Número de Expediente	Monto de daños o perjuicios	Resolución del Procedimiento			
				Estado que Guarda el Procedimiento	Fecha de Resolución	Sentido de la Resolución	Monto de Indemnización
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU09-039/2013	ASENL-CP2012-MU09-FIRES-066/2017	\$70,341	Concluido	06-feb-18	Se determina la Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria	No aplica
	ASENL-PPR-CP2012-OP(LAB)MU09-001/2013	ASENL-CP2012-MU09-FIRES-068/2017	\$295,194.49	Concluido	12-feb-18	Se determina la Existencia de Responsabilidad Resarcitoria	No aplica
2013	ASENL-PPR-CP2013-OP-MU09-027/2014	ASENL-CP2013-MU09-FIRES-027/2018	\$72,452	En Trámite			
El procedimiento tiene por finalidad determinar la existencia o inexistencia de responsabilidad resarcitoria, fijar en cantidad líquida del monto del daño causado a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, y en su caso fincar a los servidores públicos o particulares, la indemnización y sanción correspondiente.							

B) PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA)

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASENL	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PFRA	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2013	66	ASENL-PFRA-CP2013-MU09-045/2014	Presidente Municipal	TM331/2018	15-may-18
2014	27	ASENL-PFRA-CP2014-MU09-009/2015	Presidente Municipal	TM331/2018	15-may-18
2015	27	ASENL-PFRA-CP2015-MU09-009/2016	Presidente Municipal	ASENL-PFRA-CP2015-MU09-009/2016	Presidente Municipal
2016	50	ASENL-PFRA-CP2016-MU09-009/	Presidente Municipal	ASENL-PFRA-CP2015-MU09-009/2016	Presidente Municipal

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
		Estado	Servidores Públicos sancionados (cargos)	Sanciones impuestas
2013	Estamos generando las diligencias necesarias para integrar debidamente los expedientes respectivos	En Trámite		
2014	Estamos generando las diligencias necesarias para integrar debidamente los expedientes respectivos	En Trámite		

2015	Estamos generando las diligencias necesarias para integrar debidamente los expedientes respectivos	En Trámite
2016	Estamos generando las diligencias necesarias para integrar debidamente los expedientes respectivos	En Trámite

Esta acción tiene por objeto, promover el ejercicio de las facultades de investigación y sancionatorias de los órganos de control o autoridades competentes en los entes públicos fiscalizados, en relación con las observaciones que a juicio de la Auditoría Superior del Estado, contienen datos que hacen presumir irregularidades derivadas de una acción u omisión de los servidores públicos del ente fiscalizado, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones.

C) INTERPOSICIÓN DE DENUNCIAS PENALES (IDP)

INTERPOSICIÓN DE DENUNCIA PENAL			
Cuenta Pública	Fecha de Interposición de la denuncia ante el Agente del Ministerio Público	Unidad de Investigación a la que se remite la Denuncia	Número de Carpeta de investigación
2015	23-mar-17	Unidad de Investigación número 2, Especializada en Delitos Cometidos por Servidores Públicos	23/2017

SEGUIMIENTO SOBRE EL ESTADO QUE GUARDAN LAS DENUNCIAS PENALES				
Número de Oficio de Solicitud de Informe al Procurador General de Justicia	Fecha de Notificación	Número de oficio de Respuesta	Fecha de Recepción	Estado en la PGJ
ASENL-UAJ-AGE-1569/2018	19-sep-18	307/FECC/2018	02-oct-18	Se encuentra en etapa de Investigación

Acción mediante la cual la Auditoría Superior del Estado presenta previa autorización del H. Congreso del Estado, una denuncia en los términos de la legislación penal en el Estado de Nuevo León, respecto de hechos conocidos con motivo de los trabajos de revisión de las cuentas públicas, que pudieran implicar la comisión de un delito imputable a un servidor público o a un particular, por actos u omisiones en el desempeño de su empleo, cargo, comisión o actividad.

D) RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG)

RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO				
Cuenta Pública	Oficio de Recomendaciones	Fecha Notificación	Fecha Respuesta por el Ente Público	Estado en la ASEN
2016	ASENL-RG-CP2016-MU09-009/2017	07-dic-17	Sin Respuesta	

Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.

DETALLE DEL TRÁMITE DADO POR EL ENTE FISCALIZADO A LAS RECOMENDACIONES:

RECOMENDACIONES							
Cuenta Pública	Materia	Emitidas	Atendidas por el Ente Público				No atendidas (Sin respuesta del Ente Público)
			Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	Inaplicables	
2016	Recomendaciones a la gestión o control interno						
	Gestión Financiera	4	0	0	0	0	4
	Obra Pública	7	0	0	0	0	7
	Total	11					

UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PERMITIÉNDONOS INCORPORAR DENTRO DE ESTE DOCUMENTO PARTE DE ELLO, 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 LA SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN CUARTA 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 XX, DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XX, 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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO IV DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO V DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **CUARTA:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL

ANTECEDENTE CUARTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **QUINTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SEXTA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2017 QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN**. LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **SÉPTIMA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN**. ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO, EN ESTE CASO DEL **MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA **APROBACIÓN** DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 2017**, DEL MUNICIPIO DE **CERRALVO, NUEVO LEÓN**. **SEGUNDO:** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES

APLICABLES, SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2017. **TERCERO:** SE INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, PARA QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO:** REMÍTASE COPIA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y AL AYUNTAMIENTO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.**

TERMINADA LA LECTURA DEL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARAN EN LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

PARA HABLAR EN CONTRA DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. CELIA ALONSO RODRÍGUEZ**, QUIEN EXPRESÓ: “BUENAS TARDES COMPAÑEROS DIPUTADOS Y CON PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA Y DEL PRESIDENTE. COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS, ACUDO A ESTA TRIBUNA PARA MANIFESTAR MI VOTO EN CONTRA DEL SENTIDO DEL DICTAMEN RELATIVO AL EXPEDIENTE 12182/LXXV MEDIANTE EL CUAL SE PROPONE APROBAR LA CUENTA PÚBLICA DOS MIL DIECISIETE DEL MUNICIPIO DE CERRALVO QUE LE FUE TURNADA A LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL EN LA CUAL PARTICIPA SU SERVIDORA PARA SU ESTUDIO Y RESOLUCIÓN QUE FUE LEÍDO EN TRIBUNA. AHORA BIEN EN LO QUE CORRESPONDE AL MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS TENEMOS QUE EN EL

CASO DE LOS MUNICIPIOS ASÍ COMO DE LOS ORGANISMOS QUE ADMINISTRATIVAMENTE DEPENDEN DE ELLOS ES FACULTAD DEL CONGRESO VERIFICAR SI HICIERON UN USO EFICIENTE DE LOS RECURSOS PÚBLICOS QUE LES FUERON MINISTRADOS PARA EL DESARROLLO DE SUS ACTIVIDADES. LES COMENTO COMPAÑEROS, TAMBIÉN SOY PARTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, QUE LA SEMANA PASADA TUVIMOS DE VISITA A LA AUDITORÍA SUPERIOR Y PEDIMOS UN TRABAJO CLARO Y TRANSPARENTE PERO SI AQUÍ EN EL CONGRESO COMO DIPUTADOS NO ESTAMOS HACIENDO LO CORRECTO Y ESTAMOS PERMITIENDO Y ESTAMOS AVALANDO CUENTAS QUE NO SON TRANSPARENTES, PUES ENTONCES DE NADA SIRVE ESTIRARLE LA OREJA A LA AUDITORÍA SUPERIOR. POR LO CUAL HONORABLE CONGRESO RECORDEMOS LA LABOR TAN IMPORTANTE QUE TENEMOS POR HACER NOSOTROS CADA UNO DE LOS DIPUTADOS, ESTAMOS AUTORIZANDO CUENTAS NO JUSTIFICADAS, LO CUAL ES UN HECHO MUY GRAVE COMPAÑEROS, PORQUE ESTAMOS HABLANDO DE QUE NO HAY COMPROBACIÓN EN EL MANEJO Y NO HAY TRANSPARENCIA, NO HAY JUSTIFICACIÓN ANTE ESTO. EN ESTE SENTIDO DEBO SEÑALAR QUE EXISTEN MOTIVOS ESPECÍFICOS POR LOS CUALES MI VOTO NO PUEDE SER A FAVOR DE ESTE DICTAMEN POR LO QUE A CONTINUACIÓN SEÑALARÉ LA MAS RELEVANTE: PROBABLE RECUPERACIÓN POR CUATRO MILLONES OCHENTA MIL SETECIENTOS TREINTA Y UNO, SE IDENTIFICARON EN LOS REGISTROS CONTABLES EROGACIONES, POR LAS CUALES HAY CONFLICTO DE INTERESES DE TRESCIENTOS TREINTA MIL PESOS A NOMBRE DEL GRUPO PLAZA DE CERRALVO S.A. DE C.V. POR CONCEPTO DE COMPRA DE CONSUMOS DE ALIMENTOS, AGUA EMBOTELLADA, HIELO Y SERVICIOS DE HOSPEDAJE PARA PERSONAL DE OFICINAS MUNICIPALES Y ATENCIONES A FUNCIONARIOS, OBSERVANDO ALGO MUY IMPORTANTE QUE EN EL GRUPO PLAZA DE CERRALVO ESTA CONSTITUIDA POR EL PADRE Y EL ABUELO PATERNO DEL PRESIDENTE MUNICIPAL OBSERVANDO UN CONFLICTO DE INTERESES DEBIDO A LA RELACIÓN CONSANGUÍNEA QUE EXISTE ENTRE EL PROVEEDOR Y EL

FUNCIONARIO PÚBLICO. HECHOS LAMENTABLES, CONTRATACIÓN DE GRUPOS MUSICALES PARA EVENTOS SIN DOCUMENTACIÓN QUE SOPORTE LA REALIZACIÓN DE LOS MISMO POR UN MONTO DE TRES MILLONES DE PESOS ASÍ COMO TAMBIÉN SE IDENTIFICARON LOS REGISTROS CONTABLES DURANTE EL PROCESO DE LA AUDITORÍA PÓLIZAS DE CHEQUES, DIARIOS, COMPROBANTES FISCALES DIGITALES Y LA DOCUMENTACIÓN QUE EVIDENCIE LA APLICACIÓN DE LOS RECURSOS POR EL MUNICIPIO POR LA CANTIDAD DE UN MILLÓN CINCUENTA MIL SETECIENTOS TREINTA Y DOS PESOS, EN LAS SIGUIENTES OBRAS NO SE LOCALIZO NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORÍA LA DOCUMENTACIÓN, FACTURA, CARATULA, ESTIMACIÓN, NÚMEROS GENERADOS, CROQUIS, TODA INFORMACIÓN QUE RESPALDE DICHOS GASTOS POR CONSTRUCCIÓN DE CANCHAS MULTIFUNCIONALES EN DIVERSOS LUGARES DEL CENTRO DEL MUNICIPIO POR UN MONTO DE DOS MILLONES OCHENTA Y UN MIL CUATRO PESOS, LA REHABILITACIÓN DE LA CANCHA DE FUTBOL EN LA COLONIA BICENTENARIO POR UN IMPORTE OCHOCIENTOS SETENTA Y TRES MIL SETECIENTOS TREINTA Y SIETE PESOS. POR LO CUAL COMPAÑEROS, EXPONGO MI VOTO QUE SERA EN CONTRA DEL SENTIDO DE ESTE CONTENIDO DEL DICTAMEN DE LA CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL PUES CONSIDERO QUE LAS OBSERVACIONES DETECTADAS ANTE LA REVISIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO SON INDICATIVOS DE QUE HAY UNA DEFICIENCIA EN LA COMPROBACIÓN EN LA ACLARACIÓN DE ESTAS CUENTAS PÚBLICAS, DICE QUE ESTE MONTO TIENE UNA PROBABLE RECUPERACIÓN ¿QUÉ SIGNIFICA? QUE YA SE LE REQUIRIÓ A ESTE MUNICIPIO COMPROBACIÓN A ESTOS Y PODEMOS CREER COMPAÑEROS QUE NI SE VA A LLEVAR A CABO LA RECUPERACIÓN O ACLARACIÓN DE ESTE MONTO. POR LO CUAL VUELVO ACLARAR EXIGIMOS A LA AUDITORÍA PERO ¿QUÉ ESTAMOS HACIENDO NOSOTROS COMO DIPUTADOS? ESTAMOS APROBANDO CUENTAS PÚBLICAS QUE TIENEN COSAS MUY OSCURAS, POR LO CUAL SI SERÍA IMPORTANTE EN LA COMISIÓN DE VIGILANCIA PEDIR UNA REAL ESTADÍSTICA DE PROBABLES

RECUPERACIONES QUE SE HAN PEDIDO A LOS MUNICIPIOS Y CUALES SE HAN LOGRADO Y NO QUIERO PENSAR QUE NINGUNA. ENTONCES, ES TODO COMPAÑEROS Y LES PIDO QUE EL VOTO SEA EN RECHAZO DEBIDO A LO QUE LES ACABO DE EXPONER. ABRAZOS”.

PARA HABLAR A FAVOR DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL C. DIP. SAMUEL VILLA VELÁZQUEZ, QUIEN EXPRESÓ: “HONORABLE ASAMBLEA. COMPAÑEROS DIPUTADOS. ACUDO A ESTA TRIBUNA PARA MANIFESTARME A FAVOR DEL PRESENTE DICTAMEN DE LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL QUE CONTIENE EL EXPEDIENTE 12182/LXXV RELATIVO A LA APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN; CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 2017. DICHO EXPEDIENTE CONTIENE EL INFORME DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO ANTERIORMENTE MENCIONADO. Y ANALIZANDO QUE FUE EL EXPEDIENTE PRESENTADO EN CUMPLIMIENTO CON LO PRECEPTUADO EN EL ARTÍCULO 63 FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES. AHORA BIEN ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE NUESTRO ÓRGANO FISCALIZADOR CONSIDERA DE ASPECTO ECONÓMICO SE HAN TOMADO LAS ACCIONES NECESARIAS PARA DAR VISTA A LA AUTORIDAD INVESTIGADORA PARA QUE EN SU CASO EMITIR UN PLIEGO PRESUNTIVO DE RESPONSABILIDADES Y SU REINTEGRO CORRESPONDIENTE, ASIMISMO SE HAN EFECTUADO LAS RECOMENDACIONES GENERALES POR LO QUE EL ÓRGANO CONSIDERA COMO PROBABLE RECUPERACIÓN EL 100% DEL MONTO OBSERVADO. ASIMISMO SE ACLARA EN EL PROPIO INFORME QUE LAS OBSERVACIONES FINANCIERAS CUANTIFICADAS FUERON POR CAUSAS DE REGISTROS CONTABLES INADECUADOS Y NO POR

EJERCICIO INDEBIDO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS. POR OTRA PARTE TAMBIÉN ES IMPORTANTE RESALTAR QUE EL ÓRGANO FISCALIZADOR COMUNICÓ EN EL INFORME DEL RESULTADO LA PRESENTACIÓN RAZONABLE EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ENTE PÚBLICO ASÍ COMO EL RESULTADO DE SUS ACTIVIDADES, CONSIDERANDO EN LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y GASTO PÚBLICO QUE SE PRESENTA RAZONABLE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APLICADOS, ES DECIR, QUE DE ACUERDO A LA REVISIÓN SE OBSERVÓ RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO POR LO QUE APOYAMOS EL RESOLUTIVO PROPUESTO PARA APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA POR LO CUAL SOLICITAMOS EL VOTO A FAVOR DEL PRESENTE DICTAMEN. ES CUANTO SEÑOR PRESIDENTE”.

PARA HABLAR EN CONTRA DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. MARIELA SALDÍVAR VILLALOBOS**, QUIEN EXPRESÓ: “GRACIAS DIPUTADO PRESIDENTE. SOLAMENTE PARA COMENTARLES QUE UNA SERVIDORA ES PARTE DE LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y VOTE EN CONTRA DEL SENTIDO DE ESTE DICTAMEN, POR DOS OBSERVACIONES PRINCIPALES LA PRIMERA QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO ENCONTRÓ UNA OBSERVACIÓN NO SOLVENTADA DE CARÁCTER ECONÓMICO POR CUATRO MILLONES DE PESOS EQUIVALE AL 3.26 % DEL PRESUPUESTO TOTAL DEL MUNICIPIO DE CERRALVO, NUEVO LEÓN, EN ESTE CASO BÁSICAMENTE ESTOS CUATRO MILLONES DE PESOS QUE SE EROGARON EL AUDITOR NO ENCONTRÓ NINGUNA COMPROBACIÓN DE FACTURA, PÓLIZA, CHEQUE NI SIQUIERA FOTOGRAFÍAS PARA IDENTIFICAR EN DONDE SE GASTÓ, EL ADECUADO REGISTRO CONTABLE LO MARCA ASÍ COMO UNA OBSERVACIÓN NO SOLVENTADA ECONÓMICA Y TAMBIÉN LA OBSERVACIÓN QUE YA

COMENTABA AQUÍ LA DIPUTADA CELIA ALONSO, QUE HUBO UN GASTO DE TRESCIENTOS TREINTA MIL PESOS A NOMBRE DE GRUPO PLAZA CERRALVO DIRÁN ¿PUES QUE TIENE DE MALO QUE SE GASTEN TRESCIENTOS TREINTA MIL PESOS EN ALIMENTOS, AGUA EMBOTELLADA, HIELO, SERVICIOS DE HOSPEDAJE? BUENO ESTA COMPAÑÍA ESTA CONSTITUIDA POR EL PAPÁ Y EL ABUELO DEL PRESIDENTE MUNICIPAL, ENTONCES ESO PODRÍA CONSTITUIRSE TAMBIÉN EN UN PROBLEMA DE CONFLICTO DE INTERÉS. ENTONCES SOLAMENTE EN ESTOS DOS PUNTOS HAY MAS IRREGULARIDADES, LA BANCADA DE MOVIMIENTO CIUDADANO LES PROPONE QUE SE VOTE EN CONTRA DEL SENTIDO Y CONTENIDO DEL PRESENTE DICTAMEN. ES CUANTO”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS SE SIRVAN MANIFESTAR EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE VOTACIONES. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL DICTAMEN POR MAYORÍA CON 23 VOTOS A FAVOR, 15 VOTOS EN CONTRA Y 0 VOTOS EN ABSTENCIÓN, RELATIVO AL EXPEDIENTE NÚMERO 12182/LXXV DE LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

APROBADO QUE FUE EL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE SOLICITÓ A LA C. SECRETARIO ELABORAR EL ACUERDO CORRESPONDIENTE Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

EN ESE MOMENTO SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA C. **DIP. CELIA ALONSO RODRÍGUEZ**, QUIEN EXPRESÓ: “YA SE QUE SE QUIEREN IR

COMPAÑEROS PERO A VER ESTE TIENEN EL TIEMPO PARA VOTAR, PASO EL DICTAMEN PERO SI NO ESTABAN ASÍ SE DEBIÓ HABER QUEDADO O SEA ¿CUANDO SI? Y ¿CUANDO NO?”.

SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. ALEJANDRA GARCÍA ORTIZ**, QUIEN EXPRESÓ: “GRACIAS PRESIDENTE. BUENO YO POR MI PARTE ME DISCULPO POR NO ESTAR AQUÍ, LA VERDAD ES MUY RARO QUE NO VOTE PERO ME ESTABA ESPERANDO UN CIUDADANO EN PRIMER PISO Y ESTABA ENTREGANDO UNA SILLA DE RUEDAS. ES CUANTO”.

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. CLAUDIA GABRIELA CABALLERO CHÁVEZ**, QUIEN DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO TOMADO POR EL PLENO, PROCEDIÓ A DAR LECTURA AL PROEMIO Y RESOLUTIVO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE ACUERDO EXPEDIENTE 12186/LXXV DE LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

SE INSERTA INTEGRO EL DICTAMEN QUE A LA LETRA DICE: **HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**, LE FUE TURNADO, PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, EN FECHA 24 DE OCTUBRE DE 2018, **ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE 12186/LXXV.** 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: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS **ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 2 FRACCIÓN 1, 3 Y 4 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, SE CREA COMO UN ÓRGANO DE APOYO DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, REVISIÓN, VIGILANCIA, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN O RECHAZO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS QUE PRESENTEN LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS **ARTÍCULOS 137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN, A ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO**. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES

DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA A EJERCICIOS ANTERIORES.

SEGUNDO: LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN, CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

- **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, EN FECHA 31 DE AGOSTO DE 2018, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

ENTIDAD	TIPOS DE AUDITORÍA A CUENTA PÚBLICA 2017						TOTAL
	AUDITORÍA FINANCIERA ¹	AUDITORÍA TÉCNICA A LA OBRA PÚBLICA ²	AUDITORÍA EN DESARROLLO URBANO ³	LABORATORIO DE OBRA PÚBLICA ⁴	AUDITORÍA DE EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO ⁵	AUDITORÍA A RECURSOS FEDERALES ⁶	
GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN	1	1	-	-	-	-	2

CUADRO AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

• **RESUMEN DE OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA:**

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GESTION FINANCIERA								
Normativa	15	0	9	0	0	6	0	0
Económica	2	564,354	2	564,354	0	0	0	0
Control Interno	3	0	1	0	0	2	0	0
Subtotal	20	564,354	12	564,354	0	8	0	0
OBRA PUBLICA								

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

Normativa	54	0	27	0	0	27	0	0
Económica	2	1,266,625	1	338,625	0	1	928,000	928,000
Subtotal	56	1,266,625	28	338,625	0	28	928,000	928,000

OBSERVACIONES PRELIMINARES						OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observacio	Monto observad	No. de observacio	Montos solventado	Recuperacion	No. de observacio	Montos no solventado	Probables recuperacion
Total	76	1,830,979	40	902,979	0	36	928,000	928,000

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (montos expresados en pesos)

• **OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA**

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:

- a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE

BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y

- b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:

- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
- b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
- c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.

III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.

IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS

ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:

- a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.
- V. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.
- VI. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.
- **ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y

FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

TERCERO: LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS DESCRIBE LOS ELEMENTOS REVISADOS EN LA GESTIÓN FINANCIERA, RELATIVO A LA RECAUDACIÓN DE LOS INGRESOS Y EJERCICIO DEL GASTO ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD FINAL, SIENDO LOS SIGUIENTES:

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD Y DEUDA PÚBLICA AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL MUNICIPIO PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

INGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL AÑO 2017 POR RUBROS; DETERMINÁNDOSE LAS VARIACIONES CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO:

<u>Concepto</u>	<u>Importe Real</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
			Presupuesto		Variación	
INGRESOS						
Impuestos	\$1.511.200	2 \$	5.883.790	7 \$	(4.372.590)	(74)
Derechos	494.379		1 247.373	-	247.006	99
Productos	74.637		- 57.554	-	17.083	30
Aprovechamientos	870.196		1 2.086.220	2	(1.216.024)	(58)
Participaciones	29.022.941	37	79.298.410	91	(50.275.469)	
Fondo de Infraestructura Social Municipal	3,523,703		4 - -		3,523,703	-
Fondo de Fortalecimiento Municipal	3,044,439		4 - -		3,044,439	-
Fondos Descentralizados	5.900.450		8 - -		5.900.450	-
Otras Aportaciones	6.378.456		8 - -		6.378.456	-
Financiamiento	2.000.000		3 - -		2.000.000	-
Otros	25.204.200	32	- -		25.204.200	-
Total	\$ 78,024,601	100 \$	87,573,347	100	\$(9,548,746)	(11)

EGRESOS

<u>Concepto</u>	<u>Importe Real</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
			Presupuesto		Variación	
EGRESOS						
Administración Pública	\$	50 \$	39.728.692	46 \$	1.471.704	4
Servicios Comunitarios	1,184,269	2	1.804,525	2	620,256	34
Desarrollo Social	3,737.663	5	3.514.321	4	(223.342)	(6)
Seguridad Pública y Tránsito	93,314	-	84,288	-	(9,026)	(11)
Mantenimiento y Conservación de	4,673,661	6	6,179,356	7	1,505,695	24
Adquisiciones	875,498	1	1,914,635	2	1,039,137	54

Desarrollo Urbano v Ecología	1,504,510	2	-	-	(1,504,510)	-
Fondo de Infraestructura Social	5,013,677	7	3,501,654	4	(1,512,023)	(43)
Fondo para el Fortalecimiento	302,558	-	55,923	-	(246,635)	(441)
Obligaciones Financieras	191,617	-	3,000,585	3	2,808,968	94
Otros	20,344,632	27	27,886,782	32	7,542,150	27
Total						13
	\$76,178,387	100	\$ 87,670,761	100	11,492,374	

DISPONIBILIDAD

A CONTINUACIÓN SE SEÑALA LA DISPONIBILIDAD DE FONDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, EN LOS SIGUIENTES TÉRMINOS:

CUENTA	<u>IMPORTE</u>
Fondos fijos	\$ 40,975
Bancos	7,177,064
Cuentas por cobrar	5,536,455
Subtotal	<u>\$ 12,754,494</u>
Menos:	
Cuentas por pagar	5,837,722
Total	<u>\$ 6,916,772</u>

CUARTO: A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO.

ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE

QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

GESTIÓN FINANCIERA

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

- Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental
1. (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 listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en el artículo 41.
- k) Registrar contablemente las inversiones en bienes de dominio público (artículo 26 párrafo segundo).

II. Registros Presupuestales

- a) Realizar los registros de los egresos e ingresos, considerando los momentos contables que conforme al Sistema de Contabilidad aplicable: Simplificado Básico en Municipios con población menor a 25,000 y mayor a 5,000 habitantes, sea exigido (artículo 38 conforme a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y los Manuales de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado Básico (SSB) publicado 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, artísticos 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 fue publicado en el POE).

- c) Respalidar 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. 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, conforme se dispone en su 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).

V. 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).

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste de copias certificadas de plan de cuentas, manual de contabilidad gubernamental, matrices de conversión, póliza de cheque, facturas, reporte de pólizas afectadas, comprobante de transferencia bancaria, orden de compra y estado de cuenta, así como relación de cuentas bancarias incluida en la Cuenta Pública, con lo cual se solventa parcialmente la observación de aspecto normativo, debido a que no se cumplió ni se exhibió documentación que justifique lo establecido en los fundamentos señalados en las fracciones I incisos c), d), e), f), g), h), i) y k), II incisos a) y b), III incisos a) y b), IV incisos a), b) y c) y V incisos b.3), b.4), c) y d).

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

OIC Competente.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

General

- 2. Se revisó el cumplimiento de las obligaciones de publicación e integración de Cuenta Pública que le imponen a los entes fiscalizados los "CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos, a que hacen referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en términos de los artículos 4, 5, 18 y vigésimo transitorio de la citada Ley, y publicados en el Diario Oficial de

la Federación del 11 de octubre de 2016; observando lo siguiente:

a) Obligaciones de integración de Cuenta Pública

En la Cuenta Pública 2017 presentada al H. Congreso del Estado y remitida el 18 de abril de 2018 para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, no se incluyeron los formatos: a) Formato 1: Estado de Situación Financiera Detallado; b) Formato 2: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; c) Formato 3: Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos; d) Formato 4: Balance Presupuestario; e) Formato 5: Estado Analítico de Ingresos Detallado; y f) Formato 6: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional); y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), contraviniendo lo dispuesto en el apartado "Publicación y Entrega de Información" punto 8, de los referidos CRITERIOS.

b) Obligaciones de publicación

El Municipio no cuenta con una página oficial en internet, según consulta efectuada el día 30 de mayo de 2018, advirtiéndose que éste ente público ha sido omiso en publicar los formatos 1 a 6 antes mencionados para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (en adelante LDF) y Guía de Cumplimiento de la LDF, especificados en los anexos 1 y 3 de los citados CRITERIOS, incumpliendo con lo dispuesto en los puntos 8 y 9 de los invocados CRITERIOS emitidos por el CONAC, y artículos 56 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70, fracciones XXI y XXII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 95 fracciones XXII y XXIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

EGRESOS

SERVICIOS PERSONALES

Sueldos

3. En el proceso de la auditoría se revisaron las nóminas correspondientes al ejercicio 2017, las cuales ascendieron a \$27,725,595 mismas que se justifican con formatos generados en hoja de cálculo de Excel, que indican el nombre del trabajador y el sueldo por su valor neto, integrándose como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Sueldos	\$ 18,726,582
Sueldos de personal eventual	3,907,010
Aguinaldo	2,714,911
Pensiones a personal	1,720,114
Prima vacacional	656,978
Total	\$ 27,725,595

- a) Observando que no se efectuaron las retenciones del Impuesto Sobre la Renta de conformidad con lo establecido en los artículos 86 quinto párrafo y 96 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y por consecuencia no se presentaron las declaraciones de pagos provisionales por dichas retenciones.
- b) Asimismo, no se exhibieron los contratos y/o convenios en los que se establezcan los lineamientos, políticas y procedimientos que regulen el pago de las pensiones por \$1,720,114; incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- c) Además, se observa que no se tiene un sistema adecuado de nóminas que detalle las percepciones y deducciones efectuadas, para registrar este gasto por su valor total pagado y en las cuentas por pagar del apartado de la Disponibilidad las retenciones del impuesto sobre la renta y otros descuentos.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público en relación al inciso a), no solventando la observación normativa, ya que no se presentaron las declaraciones de los pagos provisionales correspondientes al Impuesto Sobre la Renta retenidos al personal durante el ejercicio 2017.

En relación al inciso b) se analizó la documentación presentada la cual

consiste de copias certificadas de contratos individuales de trabajo por tiempo indeterminado celebrados con personal pensionado y credenciales para votar, solventando la observación de aspecto normativo, debido a la documentación exhibida que desvirtúa lo señalado.

En relación al inciso c) no se solventa la observación normativa ya que no se anexó la documentación que evidencie el registro contable de las citadas retenciones.

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

OIC Competente.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

4. Se observó que los sueldos aprobados y pagados al personal, así como las prestaciones, no están respaldados con el tabulador de remuneraciones en el que se especifiquen y diferencien la totalidad de sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie, documento que se debió adjuntar al presupuesto de egresos autorizado para el año 2017 para su posterior publicación en el Periódico Oficial del Estado, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 115, fracción IV penúltimo párrafo y 127 párrafos primero y segundo y fracción V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 179, segundo párrafo de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste en copia certificada de publicación en el Periódico Oficial del Estado en relación al tabulador de remuneraciones para el ejercicio 2018, no solventando la observación, debido a que el tabulador de sueldos se debió adjuntar en el presupuesto de egresos para el ejercicio 2017 y publicarse en el Periódico Oficial del Estado, de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

BIENES MUEBLES

Equipo de transporte

5. Se registraron pagos por valor de \$503,900 a nombre de Autokam Regiomontana, S.A. de C.V. por concepto de adquisición de camioneta tipo Grand Caravan marca Dodge modelo 2017, amparada con factura 17180 A

del 27 de abril de 2017, observando 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, los cuales se detallan con las pólizas de diario siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de diario</u>	<u>Importe</u>
05/06/17	2017060092	\$ 150,000
04/07/17	2017070073	176,950
02/08/17	2017080104	176,950
Total		\$ 503,900

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, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 4 fracciones XI y XVIII, 26 y 48 de la referida Ley de Adquisiciones.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste de copia certificada de solicitud de cotizaciones económicas por escrito a tres proveedores, no solventando la observación, debido a que en su respuesta no evidencia y no exhibe la documentación referente a la investigación de mercado, garantías y cotizaciones que justifiquen el cumplimiento del procedimiento de adjudicación de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

DISPONIBILIDAD

BANCOS

- Durante el proceso de auditoría se revisaron las conciliaciones bancarias
6. del mes de diciembre de 2017 elaboradas por el personal del Municipio, detectando que se encuentran partidas en conciliación con antigüedad desde tres a doce meses y no se han realizado los movimientos necesarios para la depuración de las citadas conciliaciones de acuerdo con el detalle siguiente:

<u>Cuenta</u> <u>bancaria</u>	<u>Depósitos</u> <u>no</u> <u>considerados</u> <u>por el Banco</u>	<u>Depósitos</u> <u>del Banco</u> <u>no</u> <u>registrados</u>	<u>Cheques</u> <u>en</u> <u>tránsito</u>	<u>Cargos del</u> <u>Banco no</u> <u>registrados</u>
Cuenta 92- 00143394-0 Cuenta principal	\$2,981,968	\$951	\$280,054	\$ -
Cuenta 65- 50354211-8 Predial	27,607	26,938	36,609	49,829
Cuenta 22- 00053523-0 Gasto corriente	5,056	88,190	1,617	917,989
Cuenta 22- 00042963-7 Fondo de - contingencias económicas	-	-	773,562	375,562

Control Interno

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste de copias certificadas de conciliaciones bancarias de las cuentas 65-50354211-8 predial y 22-00053523-0 gasto corriente de los meses de diciembre 2017 y enero 2018, así como fichas de depósitos, no solventando la observación, debido a que el argumento manifestado no cumple lo señalado y no se presentó documentación que evidencie las acciones necesarias para la depuración de las citadas conciliaciones.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, realizar oportunamente los movimientos necesarios para la depuración de las partidas en conciliación con antigüedad desde tres a doce meses.

NORMATIVIDAD

General

7. En el proceso de revisión se observó que los Informes de Avance de

Gestión Financiera correspondientes al ejercicio 2017 del ente público, fueron remitidos por el H. Congreso del Estado en documento por escrito a este Órgano Fiscalizador, no localizando evidencia de que los mismos se hayan presentado también en forma digitalizada al citado Órgano; incumpliendo con lo estipulado en el artículo 7 tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste de copia certificada de la página de transparencia del Municipio con el informe de ingresos y egresos correspondiente al primer trimestre del ejercicio 2017, no solventando la observación de aspecto normativo, debido al incumplimiento del fundamento señalado, por no presentar en forma digitalizada los Informes de Avance de Gestión Financiera del ejercicio 2017.

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

OIC Competente.

INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

8. Durante el proceso de la revisión se observó que los saldos al 31 de diciembre de 2017 presentados al H. Congreso en el Informe de Ingresos y Egresos anexado en la Cuenta Pública difieren a los presentados en el Informe de Avance de Gestión Financiera correspondiente al cuarto trimestre de 2017, ya que se modificaron cifras, originando diferencias en los saldos de diversos Rubros de Ingresos y Programas de Egresos, según se muestra a continuación:

<u>Ingresos</u>	<u>Importes del 4to. trimestre</u>	<u>Cuenta Pública 2017</u>	<u>Diferencia</u>
Impuestos	\$ 1,514,434	\$ 1,511,200	\$ 3,234
Derechos	494,379	494,379	-
Productos	74,637	74,637	-
Aprovechamientos	870,195	870,195	-
Participaciones	28,122,941	29,022,941	(900,000)
Fondo de infraestructura social municipal	3,523,703	3,523,703	-
Fondo para el	3,044,439	3,044,439	-

fortalecimiento municipal			
Fondos descentralizados	5,900,450	5,900,450	-
Otras aportaciones	6,378,456	6,378,456	-
Financiamiento	-	2,000,000	(2,000,000)
Otros	25,204,201	25,204,201	-
Total	\$ 75,127,835	\$ 78,024,601	\$ (2,896,766)

<u>Egresos</u>	<u>Importes del 4to. trimestre</u>	<u>Cuenta Pública 2017</u>	<u>Diferencia</u>
Administración pública	\$ 36,524,089	\$ 38,256,988	\$ (1,732,899)
Servicios comunitarios	1,129,348	1,184,269	(54,921)
Desarrollo social	3,364,302	3,737,663	(373,361)
Seguridad pública y tránsito	93,314	93,314	-
Mantenimiento y conservación de activos	4,298,955	4,673,661	(374,706)
Adquisiciones	869,565	875,498	(5,933)
Desarrollo urbano y ecología	785,562	1,504,510	(718,948)
Fondo de infraestructura social municipal	5,013,677	5,013,677	-
Fondo para el fortalecimiento municipal	302,558	302,558	-
Obligaciones financieras	190,666	191,617	(951)
Otros	21,679,136	20,344,632	1,334,504
Total	\$ 74,251,172	\$ 76,178,387	\$ (1,927,215)

Control Interno

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Titular del Ente Público, no solventando la observación de control interno, debido a que los argumentos manifestados no desvirtúan lo señalado, ya que no se proporcionó documentación comprobatoria que evidencien las diferencias de los saldos presentados en el Informe de Ingresos y Egresos de la Cuenta Pública.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, realizar oportunamente los registros contables necesarios para corregir las diferencias detectadas en la información financiera y su debida presentación en la Cuenta Pública correspondiente.

OBRA PÚBLICA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante el oficio ASEN-OPR-AEM-MU18-AOP061/2018-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado.

De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de \$24,787,368 se seleccionaron \$16,316,068, que representan un 66%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM), de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante LCRPENL), de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante NTPENL), de la Ley de Coordinación Fiscal (en adelante LCF) y de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (en adelante LGOFAIS); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

De la citada revisión se detectaron observaciones en las obras, mismas que referenciadas con la denominación del contrato, la descripción y su importe expresado en pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a continuación:

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1	MGB-FPEM-01-2017	Sobrecarpeta en calle Francisco Javier Mina, entre las avenidas Bernardo Reyes y Julián Garza, en la colonia Barrio Norte.	\$1,492,910
2	MGB-001-FPH-2017	Mantenimiento y rehabilitación de calles en colonia Jardines de Bravo.	\$2,786,524
3	MGB-003-FPH-2017	Mantenimiento y rehabilitación de camino a Las lajitas.	\$1,732,418
4	MGB-004-FPH-2016	Mantenimiento y rehabilitación de camino a Agua Fría.	\$597,566
5	MGB-002-FPH-2016	Pavimentación con concreto hidráulico en las calles Allende, entre Melchor Ocampo y Guerrero; y Melchor Ocampo, entre Allende y Matamoros, en la colonia Centro.	\$415,827
6	MGB-R23-DR-01-2016	Pavimentación asfáltica en la carretera Doctor Coss a Las Tres Caídas, en la localidad Las Tres Caídas.	\$2,099,099
7	MGB-FDM-01/2017	Sobrecarpeta asfáltica en calle Profesora Diamantina Leal, en la colonia Tijerina.	\$2,000,000

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

OBRA PÚBLICA

FONDO PARA INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL

Obras

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1	MGB-FPEM-01-2017	Sobrecarpeta en calle Francisco Javier Mina, entre las avenidas Bernardo Reyes y Julián Garza, en la colonia Barrio Norte.	\$1,492,910

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
2017	Desarrollo Urbano y Ecología [Obras Públicas Directas]	\$1,492,910.00
2017	Fondo para Infraestructura Social Municipal	1,492,910.00

	[Obras]	
2017	Aplicación de Otras Aportaciones [Fondo para Productores de Hidrocarburos 2015]	928,000.00
	Total:	\$ 3,913,820.00

9. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 2.1*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto a la documentación que compruebe el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo cual se solventa la correspondiente a la misma; sin embargo, referente a la documentación que compruebe los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, no se solventa la observación, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la correspondiente a la misma.

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

OIC Competente.

10. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía de cumplimiento del contrato equivalente al diez por ciento del monto contratado de \$2,985,819, obligación establecida en el artículo 40, fracción II, párrafo segundo, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 2.4*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta la garantía de cumplimiento del contrato equivalente al diez por ciento del monto contratado de \$2,985,819.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de garantía del cumplimiento del contrato, equivalente al diez por ciento del importe total contratado, previo al inicio de los trabajos, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

11. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía del anticipo otorgado por un importe de \$1,492,909, obligación establecida en el artículo 40, fracción III, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 2.5*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta la garantía del anticipo otorgado por un importe de \$1,492,909.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la garantía equivalente al importe total del anticipo otorgado, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

12. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra, obligación establecida en el artículo 67, fracción I, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 2.7*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta la bitácora de obra.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

13. 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. 2.8*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta los planos de obra terminada.

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

OIC Competente.

14. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$3,913,820, 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. 2.10*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$3,913,820 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)

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

15. 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. 2.11*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta el acta de recepción de los trabajos.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del Ente Público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

16. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, de la *LCRPENL* y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (*Obs. 2.12*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

17. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafos tercero, cuarto y último, de las *NTPENL*. (*Obs. 2.13*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de los pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

18. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL*. (*Obs. 2.14*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*,

según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

19. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para las capas de base modificada, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 65, 70, párrafo quinto, 89 y 94, de la *LCRPENL*. (*Obs. 2.15*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

20. 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 las capas de base modificada, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 66, párrafo primero; 74, párrafo primero; 90; y 95, de la *LCRPENL*, en relación con el artículo 6, párrafos primero y segundo, de la misma Ley, y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de

las *NTPENL*. (Obs. 2.16)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

21. 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 establecidos para las capas de base modificada, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 66, párrafo segundo; 74, párrafo segundo; 90 y 95, de la *LCRPENL*; en relación con los artículos 8, 67, 68, 75, 76, 91, 92, 96 y 97, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 2.17)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de

pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

22. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de evaluación para la rehabilitación del pavimento, obligación establecida en el artículo 102, de la *LCRPENL*, en relación con los artículos del 103 al 115, de la misma Ley. (*Obs. 2.18*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

23. 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 procedencia del pago y registro de la póliza 2017120020, de fecha 1 de diciembre de 2017, por un importe de \$928,000; y que además, permita verificar físicamente la ejecución de los conceptos en ella incluidos, obligación establecida en el artículo 70, párrafo primero y segundo, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 2.20*)

Económica - Monto no solventado \$928,000

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la documentación que soporte la ejecución de los conceptos contratados, misma que deberá ser aprobada y autorizada por la supervisión de obra, para que posteriormente se proceda al trámite del pago correspondiente; verificando previamente a la autorización, que los conceptos estimados se hayan ejecutado conforme a las cantidades y especificaciones contratadas.

APLICACIÓN DE OTRAS APORTACIONES

Fondo para Productores de Hidrocarburos 2015

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
2	MGB-001-FPH- Mantenimiento y rehabilitación de calles en colonia Jardines de Bravo.	\$2,786,524

24. En la revisión del expediente, se detectó que para la elaboración, control y seguimiento de la bitácora de obra, no se realizó por medios remotos de comunicación electrónica, sino de manera convencional, 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 procediera de esta manera, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 122, del RLOPSRM. (Obs. 3.6)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
3	MGB-003-FPH- Mantenimiento y rehabilitación de camino a Las lajitas.	\$1,732,418

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2017	\$ 1,732,418.00
Por pagar	145,237.00
Total:	\$ 1,877,655.00

25. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$1,877,655, según la elección del 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. 4.4)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de fianza de cumplimiento del contrato por un importe de \$159,116.16, la cual ampara los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la fianza que ampare los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, por el diez por ciento de la diferencia de \$286,493 respecto al importe total ejercido.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

26. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra elaborada por medios remotos de comunicación electrónica, obligación establecida en los artículos 122, párrafo primero, y 125, del *RLOPSRM*.
(Obs. 4.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
4 MGB-004-FPH-2016	Mantenimiento y rehabilitación de camino a Agua Fría.	\$597,566

27. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra elaborada por medios remotos de comunicación electrónica, obligación establecida en los artículos 122, párrafo primero, y 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 5.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
5 MGB-002-FPH-2016	Pavimentación con concreto hidráulico en las calles Allende, entre Melchor Ocampo y Guerrero; y Melchor Ocampo, entre Allende y Matamoros, en la colonia Centro.	\$415,827

28. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra elaborada por medios remotos de comunicación electrónica, obligación establecida en los artículos 122, párrafo primero, y 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 6.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Programas Regionales 2

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
6 MGB-R23-DR-01-2016	Pavimentación asfáltica en la carretera Doctor Coss a Las Tres Caídas, en la localidad Las Tres Caídas.	\$2,099,099

29. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra elaborada por medios remotos de comunicación electrónica, obligación establecida en los artículos 122, párrafo primero, y 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 7.8)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Fondo Descentralizado Especifico

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
7 MGB-FDM-01/2017	Sobrecarpeta asfáltica en calle Profesora Diamantina Leal, en la colonia Tijerina.	\$2,000,000

30. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, de la *LCRPENL* y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 8.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el

incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

31. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafos tercero, cuarto y último, de las *NTPENL*. (*Obs. 8.3*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

32. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados,

Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL*. (Obs. 8.4)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

33. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para las capas de base modificada, carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 65, 70, párrafo quinto, y 94, de la *LCRPENL*. (Obs. 8.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

34. 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 que fijado para las capas de base modificada, carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 66, párrafo primero; 74, párrafo primero; y 95, párrafos primero y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con el artículo 6, párrafo primero y segundo, de la misma Ley, y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 8.6)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

35. 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 establecidos para las capas de base modificada, carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 66, párrafo primero; 74, párrafo segundo; y 95, párrafos primero y segundo, de la *LCRPENL*; en relación con los artículos 8, 67, 68, 75, 76, 96 y 97, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 8.7)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

36. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de evaluación para la rehabilitación del pavimento, obligación establecida en el artículo 102, de la *LCRPENL*, en relación con los artículos del 103 al 115, de la misma Ley. (*Obs. 8.8*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no justifican el incumplimiento a la normatividad señalada. Es de mencionar que el municipio es uno de los sujetos obligados al cumplimiento de la *LCRPENL*, según lo establece en su artículo 3, fracción II que a la letra dice "*La aplicación de esta Ley corresponderá: A los municipios por conducto del Ayuntamiento, o de las dependencias u organismos que realicen obras que impliquen la habilitación de vías públicas, o la apertura o modificación temporal de las pavimentos en dichas vías*", a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las características adecuadas en materia de calidad y rodamiento seguro.

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

OIC Competente.

QUINTO: TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO. NO SE ENVIARON SOLICITUDES POR ESTE H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS

CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO:** EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **SÉPTIMO:** SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, EN LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN CUENTAS PÚBLICAS, 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2012	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	19
	Obra Pública	3*
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	47*
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	2*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	1*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	25*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	97
2013	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	36
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	8*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	44
2014	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	7
	Obra Pública	1
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	65

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	1*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	21*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	95

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2015	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	21
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	1*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	8*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	30
2016	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	49
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	1
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	4
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	22
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	76

* ACCIONES O RECOMENDACIONES COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2016, PRESENTADO AL H. CONGRESO DEL ESTADO EL DÍA 24 DE NOVIEMBRE DE 2017.

DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS
(NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2016)
AL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2018

a) PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR)

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES						
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU18-041/2013	Gestión Financiera	19	29-oct-13	\$3,695,771	Concluido
	Total de Observaciones		19			

2014	ASENL-PPR-CP2014-GF-MU18-005/2015	Gestión Financiera	7	04-nov-15	\$3,749,813	En trámite
	ASENL-PPR-CP2014-OP-MU18-020/2015	Obra Pública	1	06-nov-15	\$452,235	Concluido
	Total de Observaciones					

Montos expresados en pesos

A través de estos instrumentos se le comunican al ente fiscalizado, aquellas observaciones que contienen irregularidades que permiten presumir la existencia de hechos y conductas que producen daños o perjuicios a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, a efecto de que proporcionen datos de identificación y localización de los presuntos responsables, para en su caso, dar inicio al procedimiento para el fincamiento de responsabilidad resarcitoria.

LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA RESOLUCIÓN DEL PLIEGO INDICADO COMO CONCLUIDO, SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Monto de los posibles daños o perjuicios	Sentido de la Resolución o Dictamen Técnico de Auditoría			
				Monto Desvirtuado	Monto Resarcido	Monto No Justificado	Determinación
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU18-041/2013	Gestión Financiera	\$3,695,771	\$3,364,420	\$0	\$331,351	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias
2014	ASENL-PPR-CP2014-OP-MU18-020/2015	Obra Pública	\$452,235	\$316,772.21	\$135,457.79	\$0	Se determina no iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias

LOS DATOS RELATIVOS AL PROCEDIMIENTO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS INICIADO, SE DETALLAN EN LA SIGUIENTE TABLA:

PROCEDIMIENTO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS								
Cuenta Pública	Número de Pliego	Número de Expediente	Monto de daños o perjuicios	Resolución del Procedimiento				
				Estado que Guarda el Procedimiento	Fecha de Resolución	Sentido de la Resolución	Monto de Indemnización	Sanción
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU18-041/2013	ASENL-CP2012-MU18-FIRES-041/2017	\$62,945	Concluido	7-sep-2017	Inexistencia de Responsabilidad Resarcitoria	No aplica	No aplica
		ASENL-CP2012-MU18-FIRES-039/2017	\$268,406	Concluido	28-nov-17	Fincamiento de Responsabilidad Resarcitoria	\$326,703.78	\$163.351.89
El procedimiento tiene por finalidad determinar la existencia o inexistencia de responsabilidad resarcitoria, fijar en cantidad líquida del monto del daño causado a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, y en su caso fincar a los servidores públicos o particulares, la indemnización y sanción correspondiente.								

b) PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA)

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASEN	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PFRA	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2013	36	ASENL-PFRA-CP2013-MU18-048/2014	Presidente Municipal	378/2018	22-may-2018
2014	65	ASENL-PFRA-CP2014-MU18-018/2015	Presidente Municipal	378/2018	22-may-2018
2015	21	ASENL-PFRA-CP2015-MU18-018/2016	Presidente Municipal	378/2018	22-may-2018
2016	49	ASENL-PFRA-CP2016-MU18-018/2017	Presidente Municipal	378/2018	22-may-2018

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
		Estado	Servidores públicos Responsables (cargos)	Sanciones Impuestas
2013	Una vez terminando las audiencias de cada partcipe, se formalizara con el dictamen y expediente correspondiente para aplicar la amonestación o sanción correspondiente y se le hará llegar en fecha próxima	En Trámite		
2014	Una vez terminando las audiencias de cada partcipe, se formalizara con el dictamen y expediente correspondiente para aplicar la amonestación o sanción correspondiente y se le hará llegar en fecha próxima	En Trámite		
2015	Una vez terminando las audiencias de cada partcipe, se formalizara con el dictamen y expediente correspondiente para aplicar la amonestación o sanción correspondiente y se le hará llegar en fecha próxima	En Trámite		
2016	Una vez terminando las audiencias de cada partcipe, se formalizara con el dictamen y expediente correspondiente para aplicar la amonestación o sanción correspondiente y se le hará llegar en fecha próxima	En Trámite		

Esta acción tiene por objeto, promover el ejercicio de las facultades de investigación y sancionatorias de los órganos de control o autoridades competentes en los entes públicos fiscalizados, en relación con las observaciones que a juicio de la Auditoría Superior del Estado, contienen datos que hacen presumir irregularidades derivadas de una acción u omisión de los servidores públicos del ente fiscalizado, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones.

C) PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL (PEFCF)

SERVICIO DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL						
Cuenta Pública	Oficio de Promoción	Total de Obs.	Instancia Ante la que se Promueve	Fecha de Notificación de Promoción	Motivo de la Promoción	Estado en la ASEN

PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL

2016	ASENL-PEFCF-CP2016-004/2017	1	Servicio de Administración Tributaria (Administración Local de Auditoría Fiscal de Guadalupe, N.L.)	07-dic-17	Incumplimiento del Ente Público a sus obligaciones fiscales	Concluido ¹
------	-----------------------------	---	---	-----------	---	------------------------

La finalidad de esta promoción, es la de poner en conocimiento de la autoridad tributaria competente, aquellas irregularidades atinentes a incumplimientos de obligaciones fiscales por parte del ente público y terceros con los que haya contratado, a efecto de que dicha autoridad, en el ámbito de su competencia, lleve a cabo las acciones de comprobación que a su juicio procedan.

¹ EL TRÁMITE Y RESOLUCIÓN DE LOS ASUNTOS QUE SE ATIENDEN MEDIANTE EL EJERCICIO DE ESTA ACCIÓN, CORRESPONDE A LA AUTORIDAD FISCAL COMPETENTE.

D) INFORME A LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN (IASF)

INFORME A LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN

Cuenta Pública	Oficio de informe	Total de Observaciones	Fecha de Notificación Informe	de Estado en la ASEN
2016	ASENL-IASF-CP2016-AGE2431/2017	4	11-dic-17	Concluido ¹

En este informe se comunican a la Auditoría Superior de la Federación las siguientes irregularidades:

- Las relacionadas con recursos federales provenientes de los fondos previstos en el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal, destinados a fines diversos a los establecidos en la referida Ley, acorde con lo preceptuado en el artículo 49, penúltimo párrafo del invocado ordenamiento ;
- Aquellas que derivan de las auditorías practicadas en términos del convenio de colaboración y coordinación celebrado entre la citada Entidad Federal de Fiscalización y esta Auditoría Local, en las que se adviertan hechos o conductas que permitan presumir la existencia de daños o perjuicios a la hacienda pública federal.

¹ EL TRÁMITE Y RESOLUCIÓN DE LOS ASUNTOS QUE SE ATIENDEN MEDIANTE EL EJERCICIO DE ESTA ACCIÓN, CORRESPONDE A LA ENTIDAD FEDERAL DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR

E) RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG)

RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO

Cuenta Pública	Oficio de Recomendaciones	Fecha de Notificación	Fecha Respuesta por el	Estado en la
----------------	---------------------------	-----------------------	------------------------	--------------

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

			Ente Público	ASENL
2016	ASENL-RG-CP2016-MU18-018/2017	07-dic-17	08-ene-18	Concluido

Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.

DETALLE DEL TRÁMITE DADO POR EL ENTE FISCALIZADO A LAS RECOMENDACIONES:

RECOMENDACIONES							
Cuenta Pública	Materia	Emitidas	Atendidas por el Ente Público				No atendidas (Sin respuesta del Ente Público)
			Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	Inaplicables	
2016	Recomendaciones a la gestión o control interno						
	Gestión Financiera	3	3	0	0	0	0
	Obra Pública	19	19	0	0	0	0
	Total	22					

8

UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, PERMITIÉNDONOS INCORPORAR DENTRO DE ESTE DOCUMENTO PARTE DE ELLO, 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 LA SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN CUARTA 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 XX, DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XX, 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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO IV DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO V DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **CUARTA:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE CUARTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **QUINTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN

REVISIÓN. **SEXTA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2017 QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN**. LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **SÉPTIMA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN**. ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO, EN ESTE CASO DEL **MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA **APROBACIÓN** DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 2017, DEL MUNICIPIO DE **GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN**. **SEGUNDO:** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL AYUNTAMIENTO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN** CORRESPONDIENTE AL **EJERCICIO FISCAL 2017**. **TERCERO:** SE INSTRUYE A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, PARA QUE EN TÉRMINOS

DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINIQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO:** REMÍTASE COPIA A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y AL AYUNTAMIENTO DE GENERAL BRAVO, NUEVO LEÓN**, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**

TERMINADA LA LECTURA DEL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARAN EN LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

PARA HABLAR EN CONTRA DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. MARIELA SALDÍVAR VILLALOBOS**, QUIEN EXPRESÓ: “GRACIAS DIPUTADO PRESIDENTE. EN RELACIÓN A ESTE EXPEDIENTE LES QUERÍA COMPARTIR QUE TAMBIÉN EL AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO IDENTIFICÓ VARIAS IRREGULARIDADES LA MAS GRAVE FUE DE CARÁCTER ECONÓMICO POR UN MONTO DE CASI UN MILLÓN DE PESOS DE NOVECIENTOS VEINTIOCHO MIL PESOS BÁSICAMENTE DE LOS SETENTA Y OCHO MILLONES DE PESOS QUE RECIBIÓ DE PRESUPUESTO EL MUNICIPIO DE GENERAL BRAVO PARA SU EJERCICIO FISCAL 2017, SE LES PERDIÓ UNO, PORQUE EN LA OBSERVACIÓN LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DICE QUE NO LOCALIZO NI FUE EXHIBIDA DURANTE LA AUDITORIA LA DOCUMENTACIÓN, FACTURA, CARATULA, ESTIMACIÓN, CROQUIS DE LA UBICACIÓN, INFORMES FOTOGRÁFICOS O ALGÚN ELEMENTO QUE JUSTIFICARA ESTA EROGACIÓN POR CASI UN MILLÓN DE PESOS. ENTONCES SI BIEN ESTE MILLÓN DE PESOS APENAS

REPRESENTA EL 1.19 % DEL PRESUPUESTO EN VISTA DE QUE SE LES PERDIÓ UNO DE LOS SETENTA Y OCHO MILLONES DE PESOS QUE RECIBIÓ EL MUNICIPIO, ES POR LO CUAL LA BANCADA DE MOVIMIENTO CIUDADANO PROPONE QUE SE VOTE EN CONTRA DEL PRESENTE DICTAMEN E INVITAMOS A LOS COMPAÑEROS Y A LAS COMPAÑERAS DE LAS DEMÁS BANCADAS EN HACER LO PROPIO. ES CUANTO”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS SE SIRVAN MANIFESTAR EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE VOTACIONES. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL DICTAMEN POR MAYORÍA CON 24 VOTOS A FAVOR, 11 VOTOS EN CONTRA Y 0 VOTOS EN ABSTENCIÓN, RELATIVO AL EXPEDIENTE NÚMERO 12186/LXXV DE LA COMISIÓN CUARTA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

APROBADO QUE FUE EL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE SOLICITÓ A LA C. SECRETARIO ELABORAR EL ACUERDO CORRESPONDIENTE Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. SAMUEL VILLA VELÁZQUEZ**, QUIEN DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO TOMADO POR EL PLENO, PROCEDIÓ A DAR LECTURA AL PROEMIO Y RESOLUTIVO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE

ACUERDO EXPEDIENTE 12172/LXXV DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

SE INSERTA INTEGRO EL DICTAMEN QUE A LA LETRA DICE: **HONORABLE ASAMBLEA:** A LA **COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL** LE FUE TURNADO PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN EN FECHA 26 DE OCTUBRE DE 2018, **ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017. BAJO EL EXPEDIENTE 12172/LXXV.** 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.-** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS **ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 2 FRACCIÓN 1, 3 Y 4 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN,** SE CREA COMO UN ÓRGANO DE APOYO DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN EL EJERCICIO DE SUS FACULTADES DE FISCALIZACIÓN, REVISIÓN, VIGILANCIA, EVALUACIÓN Y APROBACIÓN O RECHAZO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS QUE PRESENTEN LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS Y DESCONCENTRADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA **CUENTA PÚBLICA DEL**

EJERCICIO 2017 DEL MUNICIPIO DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20 FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL MUNICIPIO DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN, AL H. CONGRESO DEL ESTADO. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU

ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SUSTITUCIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA A EJERCICIO ANTERIORES. **SEGUNDO.-** LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

• AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIA

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA, EN FECHA 31 DE AGOSTO DE 2018, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL MUNICIPIO DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2017
--	---

Entidad	Auditoría Financiera ¹	Auditoría a Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Auditoría a Recursos Federales	Total
Bustamante	1	1	-	-	-	-	2

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
G								
Normativa ^A	25	0	3	0	0	22	0	0
Financiera ^B	2	30,478,764	0	0	0	2	30,478,764	0
Económica ^C	1	9,500	0	0	0	1	9,500	9,500
Control Interno ^E	1	0	1	0	0	0	0	0
Subtotal	29	30,488,264	4	0	0	25	30,488,264	9,500
O								
Normativa ^A	23	0	7	0	0	16	0	0
Económica ^C	1	177,365	1	177,365	0	0	0	0

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
Subtotal	24	177,365	8	177,365	0	16	0	0
Total	53	30,665,629	12	177,365	0	41	30,488,264	9,500

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017 ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **MUNICIPIO DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

- I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:
 - A) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y
 - B) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS, CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

- II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:
- A) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
 - B) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
 - C) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.
- III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.
- IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:
- A) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.
- V. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE

DEL ENTE FISCALIZADO DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.

• **ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN.

EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN.

LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA

EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN.

CON BASE EN LO ANTERIOR, EN FORMA ESPECÍFICA DENTRO DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO, SE SEÑALAN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS, LAS TÉCNICAS Y PRUEBAS DE AUDITORÍA APLICADAS, Y EN SU CASO, EL RESULTADO DE LAS MISMAS, MEDIANTE LAS CUALES SE OBTUVO EVIDENCIA SUFICIENTE, COMPETENTE, RELEVANTE Y PERTINENTE ACERCA DEL OBJETO AUDITADO Y CON BASE EN LA CUAL SE DETERMINARON LOS RESULTADOS Y EL DICTAMEN CORRESPONDIENTE.

TERCERO.- DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN.

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERARON LOS ESTADOS FINANCIEROS ADJUNTOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, QUE EL MUNICIPIO DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN, PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

INGRESOS

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE INGRESOS

DEL TOTAL DE LOS INGRESOS MANIFESTADOS EN EL ESTADO DE ACTIVIDADES POR EL EJERCICIO COMPRENDIDO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SE ELIGIERON PARTIDAS PARA SU REVISIÓN DE MANERA SELECTIVA, VERIFICANDO LOS RECIBOS OFICIALES DE INGRESOS EXPEDIDOS, LA DOCUMENTACIÓN SOPORTE QUE LOS ORIGINÓ, LA NORMATIVIDAD APLICABLE PARA SU COBRO O LAS TARIFAS APROBADAS POR EL R. AYUNTAMIENTO PARA SERVICIOS QUE NO SE CONTEMPLAN EN LEY Y SU DEPÓSITO EN LAS CUENTAS

BANCARIAS A NOMBRE DEL MUNICIPIO, A EFECTO DE COMPROBAR SU RAZONABILIDAD

<u>Rubro</u>	<u>Ingresos Reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Impuestos	\$ 2,155,843	5	1,136,842	2	1,019,001	90
Derechos	329,014	1	\$ 283,099	1	\$ 45,915	16
Productos de tipo corriente	3,071,924	7	3,495,740	7	(423,816)	(12)
Aprovechamientos de tipo corriente	1,159,513	2	108,998	-	1,050,515	964
Participaciones y aportaciones	21,048,539	46	38,176,732	77	(17,128,193)	(45)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	17,857,270	39	5,838,558	12	12,018,712	206
Financiamiento	0	-	500,000	1	(500,000)	(100)
Otros ingresos y beneficios varios	147,183	-	2,000	-	145,183	7,259
Total	\$ 45,769,286	100	\$ 49,541,969	100	\$ (3,772,683)	

EGRESOS

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA CUADRO COMPARATIVO DE LOS EGRESOS EJERCIDOS EN EL AÑO 2017 POR GRUPO, DETERMINANDO LAS VARIACIONES, CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016.

<u>Grupo</u>	<u>Egresos Reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Gastos de funcionamiento	\$ 28,966,852	72	\$ 23,033,459	57	(5,933,393)	(26)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	2,086,018	5	1,572,007	4	(514,011)	(33)
Inversión pública	9,321,587	23	15,586,693	39	6,265,106	40
Total	\$ 40,374,457	100	\$ 40,192,159	100	\$ (182,298)	

Municipio de Bustamante, Nuevo León Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre de 2017			
CONCEPTO	AÑO 2017	CONCEPTO	AÑO 2017
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Efectivo y Equivalentes	\$ 5,861,318	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	\$3,171,453
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES (Nota 3)	\$ 141,784	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	\$ (16,460)
	\$ 6,003,102	<u>TOTAL PASIVO CIRCULANTE</u>	<u>3,154,993</u>
ACTIVO NO CIRCULANTE		PASIVO NO CIRCULANTE	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	\$ 33,034		-
Construcción en Proceso	\$ 16,883,756	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 1,926,728
Bienes Muebles	\$ 1,056,520		-
Otros Activos no Circulantes	\$ 544,000	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	\$ 144,631
<u>TOTAL ACTIVO NO CIRCULANTE (Nota 5)</u>	<u>\$ 18,517,310</u>	<u>TOTAL PASIVO NO CIRCULANTE</u>	<u>\$ 2,071,359</u>
		TOTAL PASIVO HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO	\$ 5,226,351 \$ 5,394,830
		RESULTADO DE EJERCICIO ANTERIORES	14,094,470-

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019	Municipio de Bustamante, Nuevo León

Estado de Actividades
Al 31 de diciembre de 2017

2017

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de la Gestión

\$ 6,716,293 SIC 1

		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	\$ (195,239)
		TOTAL HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	19,294,061
TOTAL DEL ACTIVO	\$ 24,520,412	TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO	\$ 24,520,412

Impuestos	2,155,843	
Derechos	329,014	
Productos de tipo corriente	3,071,924	
Aprovechamientos de tipo corriente	1,159,513	
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 38,905,809	
Participaciones y aportaciones	21,048,539	
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	17,857,270	
Otros Ingresos y Beneficios	147,183	
Otros ingresos y beneficios varios	147,183	
Total de ingresos y otros beneficios	\$ 45,769,285	SIC 2
<u>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</u>		
Gastos de Funcionamiento	\$ 28,966,851	SIC 3
Servicios personales	13,908,997	
Materiales y suministros	7,746,804	
Servicios generales	7,311,051	
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 2,086,018	
Subsidios y subvenciones	9,726	
Ayudas sociales	1,672,498	
Pensiones y jubilaciones	403,794	
Participaciones y Aportaciones	-	
Convenios	-	
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	\$ -	
Intereses de la deuda	-	
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$ -	
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones y provisiones	-	
Inversión Pública	\$ 9,321,587	
Inversión pública no capitalizable	9,321,587	
Total de gastos y otras pérdidas	\$ 40,374,456	SIC 4
Resultado del ejercicio (ahorro y desahorro)	\$ 5,394,830	SIC 5

SIC 1 El importe de Ingresos de la gestión del ejercicio es de \$6,716,294.

SIC 2 El importe de Ingresos y otros beneficios del ejercicio es de \$45,769,286.

SIC 3 El Importe de los Gastos de la Funcionamiento del ejercicio es de \$28,966,852.

SIC 4 El Importe total de gastos y otras pérdidas del ejercicio es de \$40,374,457.

SIC 5 El importe del resultado del ejercicio (ahorro y desahorro) es de \$5,394,829.

Nota: No se muestran los saldos finales del ejercicio 2016 por no existir información comparable, debido a que no estaba armonizado contablemente de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac).

INFORMACIÓN ADICIONAL RELACIONADA CON LOS PRESUPUESTOS

A CONTINUACIÓN, SE PRESENTA PARA FINES INFORMATIVOS UN CUADRO COMPARATIVO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL AÑO 2017, CONTRA LOS IMPORTES REALES, MOSTRANDO SUS VARIACIONES:

INGRESOS	Real		Presupuesto		Variación	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Impuestos	\$ 2,155,843	5	\$ 1,105,963	3	\$ 1,049,880	95
Derechos	329,014	1	294,601	1	34,413	12
Productos de tipo corriente	3,071,924	7	3,473,305	9	(401,381)	(12)
Aprovechamientos de tipo	1,159,513	2	14,006	-	1,145,507	8,179
Participaciones y aportaciones	21,048,539	46	34,474,552	87	(13,426,013)	(39)
Transferencias, asignaciones,	17,857,270	39	-	-	17,857,270	-
Otros ingresos y beneficios	-	-	-	-	147,183	-
Total	\$ <u>45,769,286</u>	<u>100</u>	\$ <u>39,362,427</u>	<u>100</u>	\$ <u>6,406,859</u>	<u>16</u>
EGRESOS						
Gastos de funcionamiento	\$ 28,966,852	72	\$ 32,144,260	55	\$ 3,177,408	10
Transferencias, asignaciones,	2,086,018	5	2,151,926	4	65,908	3
Bienes muebles, inmuebles e	-	-	642,614	1	642,614	100
Inversión pública	9,321,587	23	22,627,841	39	13,306,254	59
Inversiones financieras y otras	-	-	55,433	-	55,433	100
Deuda Pública	-	-	299,308	-	299,308	100
Total	\$ <u>40,374,457</u>	<u>100</u>	\$ <u>57,921,382</u>	<u>100</u>	\$ <u>17,546,925</u>	<u>30</u>

CON POSTERIORIDAD A LA VERIFICACIÓN REALIZADA POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CON RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, QUE SE INTEGRA POR EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS, LA DISPONIBILIDAD Y LA DEUDA PÚBLICA, SE CONCLUYE QUE SU PRESENTACIÓN ESTÁ DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES A ESTE TIPO DE ENTIDADES Y QUE SE APEGARON AL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS, ASÍ

COMO, A LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS ORDENAMIENTOS APLICABLES EN LA MATERIA, EXCEPTO EN SU CASO, POR LO MENCIONADO EN EL APARTADO VI DEL INFORME DE RESULTADOS.

CUARTO.- A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO.

ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

TOTAL DE OBSERVACIONES: 41.

OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN

GESTIÓN FINANCIERA

GENERALES

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac) 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) 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).
- b) 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).
- c) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).
- d) Registrar contablemente las inversiones en bienes de dominio público (artículo 26, párrafo segundo).

II. Registros Administrativos

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

III. Transparencia

- a) Publicar para consulta de la población en general, en formatos accesibles, el contenido de la información referente a la Norma para armonizar la presentación de la información adicional referida en el artículo 61 de la LGCG, conforme se dispone en su numeral 62, así como, la otra información mencionada en sus artículos 66, 67, 68, 69, 76, 78, 79 y 81.
- b) 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).

IV. Obligaciones sobre recursos federales transferidos

- a) 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).

Normativa

Respuesta

"En referencia a la fracción I incisos a y b, se les informa que el sistema de armonización contable con el que contamos (SAACG.net) no cuenta en estos momentos con un módulo de Bienes Patrimoniales que nos permita realizar dichas operaciones. Para adquirir dicho modulo se debe tomar una capacitación en Guadalajara por lo que no se ha implementado este módulo.

En referencia a la fracción I inciso C se le informa que se trataran de implementar posteriormente.

En referencia a la fracción I inciso D se le informa que sí se registra el avance de las obras en bienes de dominio público en las cuentas contables 1235 y posteriormente cuando se termina la obra se registra como gasto en la cuentas contables 5611, de conformidad con la regla 2.2 del Apartado B del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio. Se anexan auxiliares y pólizas del contrato de obra pública MBNL-AM-R33-01/2018 como ejemplo del procedimiento.

En referencia a la fracción II inciso A le informamos que realizamos más del 80% de los pagos con medios electrónicos, sin embargo no se puede cubrir el 100% debido a que el Municipio no cuenta con suficientes instituciones financieras.

En referencia a la fracción III inciso A le informo que publicamos el contenido referente a los Artículos mencionados en la tabla de avisos del Municipio (instalada en planta baja del Palacio Municipal) así como en la página de internet <https://www.bustamantenl.gob.mx/transparencia/> cabe destacar que no se cumple al 100% con lo requerido debido a que no se cuenta con un departamento de Transparencia que dé seguimiento a cada Artículo de la LGCG.

En referencia a la fracción IV inciso A se anexa link a la publicación en el portal del Gobierno del Estado, donde figura la información emitida por este ente público. <http://www.nl.gob.mx/publicaciones/formato-unico-2017.>"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas del auxiliar contable del activo no circulante de la cuenta Edificación habitacional de dominio público y de diversos ejemplos de pólizas de diario que muestran el registro de las estimaciones devengadas y terminación de una obra pública ejercida en el año 2017, y su posterior registro a gastos por corresponder a inversión no capitalizable, con lo cual se solventa parcialmente la observación, en relación a los puntos II inciso a) y IV inciso a), considerando lo manifestado, y subsistiendo lo descrito en los puntos I incisos a), b), c) y d) y III incisos a) y b), debido a que con lo argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

2. Se revisó el cumplimiento de las obligaciones de publicación e integración de Cuenta Pública que le imponen a los entes fiscalizados los "CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos, a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en términos de los artículos 4, 5, 18 y vigésimo transitorio de la citada Ley, y publicados en el Diario Oficial de la Federación del 11 de octubre de 2016, observando lo siguiente:

a) Obligaciones de integración de Cuenta Pública

En la Cuenta Pública 2017 presentada al H. Congreso de Estado y remitida el 18 de abril de 2018 para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, no se incluyó la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, contraviniendo lo dispuesto en el apartado "Publicación y Entrega de Información" punto 9, en correlación con al Anexo 4, en su inciso b), de los referidos CRITERIOS.

b) Obligaciones de publicación

En la consulta efectuada el día 4 de mayo de 2018, al portal de internet del ente público <http://www.bustamantenl.gob.mx/transparencia/finanzas-publicas/cuenta-publica-2017/>, se advirtió que no se publicó la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, especificada en el anexo 3 de los citados CRITERIOS, incumpliendo con lo dispuesto en el punto 9 de los invocados CRITERIOS emitidos por el CONAC, y artículos 56 y 58, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70, fracciones XXI y XXII, de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 95 fracciones XXII y XXIII, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, con lo cual no solventa la observación, debido a que los argumentos expuestos e información documental exhibida en su respuesta, no acreditan el cumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

ACTIVO

Activo circulante

Efectivo y Equivalentes

Bancos/tesorería

3. En la cuenta de Bancos/tesorería se identificaron partidas con saldos al 31 de diciembre de 2017, que se forman de operaciones económicas registradas provenientes de ejercicios anteriores por valor de \$1,421,615 las cuales se detallan a continuación:

<u>Núm. de la cuenta</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Núm. de la cuenta bancaria</u>	<u>Saldos al 31/dic/2017</u>
--------------------------	----------------------------	-----------------------------------	------------------------------

1112-01	<u>Participaciones</u>		
---------	------------------------	--	--

1112-01-001	Banorte General 2003-2006	17003682	\$	177,503
1112-01-002	Banorte General 2006-2009	512532071		187,014
1112-01-003	Banorte Cañón 2007	532128801		(8,311)
1112-01-004	Banorte Administración 2006-2009	603465479		(11,250)
1112-01-005	Banorte General 2009-2012	628535629		(226,063)
1112-01-006	Banorte Cañón 2009-2012	628535638		17,631
1112-01-007	Banorte Impuesto Predial 2011	670064801		(284)
1112-01-008	Banorte General 2012-2015	833452276		8,479
1112-01-009	Banorte Grutas 2012	833452285		377
1112-02	<u>Fondo de Infraestructura Social Municipal</u>			
1112-02-001	Banorte Infraestructura Social Municipal 2010	664988867		201
1112-02-002	Banorte Infraestructura Social Municipal 2012	803721519		285
1112-02-003	Banorte Infraestructura Social Municipal 2013	854277719		1,488
1112-02-004	Banorte Infraestructura Social Municipal 2014	195775892		699
1112-03	<u>Fondo De Fortalecimiento Municipal</u>			
1112-03-001	Banorte Fondo de Fortalecimiento Municipal 2010	632819988		580
1112-03-002	Banorte Fondo de Fortalecimiento Municipal 2011	664988858		(270)
1112-03-003	Banorte Fondo de Fortalecimiento Municipal 2012	803721528		1,413
1112-03-004	Banorte Fondo de Fortalecimiento Municipal 2013	854277728		500
1112-03-005	Banorte Fondo de Fortalecimiento Municipal 2014	210029813		382
1112-03-007	Banorte INV Fortalecimiento 2010	638295221		17
1112-04	<u>Otros Programas Federales Etiquetados</u>			
1112-04-002	Banorte obras condominios municipios	537701496		126

	2007		
1112-04-003	Banorte Fondo desarrollo municipal 2007	548993000	288
1112-04-004	Banorte Rehabilitación de escuelas 2008	576502816	250,247
1112-04-005	Banorte Programa tu casa 2008	586876123	(504,866)
1112-04-006	Banorte FIDEM 2008	586876141	288
1112-04-007	Banorte 3 x 1 migrantes 2010	638308206	823,241
1112-04-008	Banorte Fondos Municipales 2010	659645380	(91)
1112-04-009	Banorte Inversión tu casa 2008	600882431	413,897
1112-04-010	Banorte Proyectos Federales 2011	673620374	(870)
1112-04-011	Banorte P.Y.M.E. 2011	673620392	(5)
1112-04-012	Banorte Infraestructura Institucional Municipal Mujer 2011	681047538	(300)
1112-04-013	Banorte 3x1 2011	803721546	(7)
1112-04-014	Banorte FOPAM 2011	811425063	(6)
1112-04-015	Banorte Migrantes 3x1 2011	811425072	289,283
1112-04-016	Banorte Fondo de Desarrollo 15-18	408885366	(1)
Total		\$	1,421,615

Al respecto, no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que respalde y además compruebe la contabilización de las transacciones que los integran, que demuestren su propiedad y existencia, en consideración a lo señalado en el artículo 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y numeral 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- a) Así mismo, durante la auditoría, no se exhibió la documentación que demuestre las acciones que se han ejercido para la corrección y depuración de los saldos bancarios antes mencionados.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada del acta de sesión extraordinaria del R. Ayuntamiento número 105, celebrada el 19 de septiembre 2018, donde el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal

informa al Ayuntamiento las observaciones de gestión financiera de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, y en el caso de referencia no se autoriza la depuración de los saldos contables, con lo cual no se solventa la observación, debido a que con los argumentos expuestos y la información documental exhibida en su respuesta, no acreditan el cumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Activo no circulante

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo

Depósitos en garantía

4. La cuenta de Depósitos en garantía refleja un saldo al 31 de diciembre de 2017 que proviene de ejercicios anteriores por valor de \$33,043 a nombre de la Comisión Federal de Electricidad, del cual no se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, la documentación que respalde y además compruebe la contabilización de las transacciones económicas que lo integran, que acrediten su propiedad y existencia, en consideración de lo dispuesto en el artículo 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y numeral 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada de la balanza detallada con movimientos donde se muestra la fecha de antigüedad del saldo de la cuenta de depósitos en garantía, con lo cual no se solventa la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta y el soporte documental exhibido, no acreditan el cumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcción en Proceso

Construcciones en proceso en bienes de dominio público y Otros bienes inmuebles

5. Al 31 de diciembre de 2017 los rubros de Construcciones en proceso en bienes de dominio público y la de Otros bienes inmuebles, presentan saldos por importes de \$13,194,597 y \$3,689,159 respectivamente, los cuales se integran por las cuentas y conceptos de obra pública que se detallan a continuación:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre de la cuenta de registro de las obras</u>	<u>Importe</u>
<u>Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público</u>		
<u>División de terrenos y construcción de obras de urbanización en proceso</u>		
1235-4-61402	Mantenimiento y rehabilitación de Obras de Urbanización	\$ 13,194,112
1235-4-61403	Indirectos para obras por contrato de división de terrenos y Construcción de Obras de Urbanización	485
	Subtotal	\$ 13,194,597
<u>Otros Bienes de Dominio Público</u>		
<u>Bienes de dominio público</u>		
1239-01-001	Electrificación	689,159
1239-01-002	Vías de comunicación	997,331
1239-01-003	Canchas de futbol 7	2,002,669
	Subtotal	3,689,159
	Total	\$ 16,883,756

Observando que no se procedió a transferir el saldo por aquellas inversiones que fueron concluidas, en el caso de las obras capitalizables al activo no circulante que corresponda y por las obras de dominio público en gastos del período, de conformidad a lo establecido en el apartado primero, inciso b), en los puntos 2, 2.1 y 2.2, del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011 y sus posteriores reformas, documento que es de carácter obligatorio para los Entes Públicos en términos de lo señalado en el artículo 7, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Financiera - Monto no solventado \$16,883,756

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas del acta de sesión extraordinaria del R. Ayuntamiento número 105, celebrada el 19 de

septiembre de 2018, donde el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal informa al Ayuntamiento las observaciones de gestión financiera de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, que en relación a las cuentas 1239-01-001, 1239-01-002 y 1239-01-003 con importe de \$3,689,159, corresponde a saldos erróneos y no se autoriza su depuración, así como, de los auxiliares contables de la cuenta de mantenimiento y rehabilitación de obras de urbanización y de las pólizas de diario, que reflejan los movimientos contables efectuados en el año 2018, lo cual no solventa la observación, debido a que con los argumentos expuestos y la información documental exhibida en su respuesta, no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados. Por lo anterior se determina un monto no contabilizado en el ejercicio de 2017 por \$16,883,756, de los cuales \$13,194,597 se debieron reconocer como gastos del período y \$3,689,159 que corresponde a las obras de bienes de dominio público ejercidas en años anteriores, contra la Hacienda Pública/Patrimonio afectando los resultado de ejercicios anteriores, en consideración a las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

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

OIC Competente.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes e Intangibles

General

6. Se observó que en el ejercicio 2017, el Municipio no realizó el registro contable de las depreciaciones correspondientes a cada uno de los activos no circulantes que componen el patrimonio municipal, incumpliendo la normatividad establecida en el artículo primero, inciso B, punto 6, del Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 22 de diciembre de 2014, que son de carácter obligatorio para los Entes Públicos en términos de lo señalado en el artículo 7, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental., y con el numeral 33 de esta Ley.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta, no acreditan el cumplimiento de los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

PASIVO

Pasivo circulante

Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

Retenciones

7. El saldo al 31 de diciembre de 2017 del Impuesto sobre la Renta retenido por los salarios liquidados al personal, así como, a personas físicas por los pagos de honorarios profesionales y arrendamientos, se integran por transacciones registradas que provienen de años anteriores, los cuales se reflejan en las cuentas contables que se mencionan a continuación:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2017</u>
211-701-001	ISR retenido al personal	\$ 1,026,603
211-701-002	ISR retenido por honorarios y arrendamiento	111,285
	Subtotal	1,137,888
	Menos:	
1129-01-001	Subsidio al empleo	23,650
	Total	\$ 1,114,238

De lo anterior, no se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, la documentación que respalde y además compruebe la contabilización de las transacciones que integran sus saldos, que acrediten la existencia y el compromiso de pago de los impuestos retenidos que tiene el municipio con Servicio de Administración Tributaria, en consideración a lo estipulado en el artículo 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y numeral 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- a) Así mismo, durante la auditoría, no se exhibió la documentación que demuestre las acciones que se han ejercido para la corrección y

depuración de los saldos por pagar por retenciones del Impuesto sobre la Renta.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada del acta de sesión extraordinaria del R. Ayuntamiento número 105, celebrada el 19 de septiembre de 2018, donde el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal informa al Ayuntamiento las observaciones de gestión financiera de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, y en el caso de referencia no se autoriza la depuración de los saldos contables, con lo cual no se solventa la observación, debido a que con los argumentos expuestos y el soporte documental exhibido en su respuesta, no acreditan el cumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

8. Al 31 de diciembre de 2017 la cuenta de Retenciones incluye los saldos por importes de \$6,161 y \$5,297 que corresponden a la retención del 1% y 5% al millar de servicios de vigilancia, inspección y control, que las leyes de la materia encomiendan a la Secretaría de la Función Pública o Entidad Federativa, según corresponda, realizadas sobre los pagos a contratistas con quienes se celebraron contratos de obra pública y de servicios relacionados con la misma, que se dispusieron de los recursos federales, los cuales se deben de remitir a la Entidad Federativa para la operación, conservación, mantenimiento e inversión necesarios para la prestación de los servicios citados, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 82, fracción XI, de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria y el numeral 191, de la Ley Federal de Derechos, incumpléndose con estas disposiciones ya que no se efectuaron los pagos a las instancias correspondientes.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en los

fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Pasivo no circulante

Proveedores por Pagar a Largo Plazo y Contratistas

Proveedores 2012-2015 y Contratistas 2009-2015

9. Al 31 de diciembre de 2017 el saldo por pagar a Proveedores y Contratistas que provienen de años anteriores ascienden a \$1,926,728 de los cuales el importe de \$1,786,744 según los registros auxiliares no tuvieron movimientos contables en el año 2017, siendo los que se detallan a continuación:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Saldo al 31-Dic-2017</u>
2210	<u>Cuentas por pagar a largo plazo</u>	
2211	<u>Proveedores por pagar a largo plazo</u>	
2211-01	<u>Proveedores 2012 - 2015</u>	
2211-01-001	Luis Vicente Flores Ancira	\$ 12,788
2211-01-002	Luis Vicente Flores Ancira M. Flores	1,446
2211-01-003	Operadora de Servicios Turísticos de Nuevo León	969,202
2211-01-005	S.I.M.E.P.R.O.D.E	345,245
2211-01-008	Combustibles Licuados y Equipos S.A de C.V.	33,020
2211-01-009	Cristóbal Castañeda Cordero	4,987
2211-01-010	Elpidio Victorino Sepúlveda Rivera	13,115
2211-01-011	Juan Zamora Landin	14,534
2211-01-012	María Lourdes Pérez Cabrera	2,784
2211-01-013	Zorayda Liliana Santos Guerra	663
2211-01-015	Oralia Margarita Salazar Ibarra	41,760
2211-01-016	Abraham Esquivel Quintanilla	9,860
2211-01-017	Fundación Pro Bienestar al Anciano	5,200
2211-01-018	Dora Alicia Zamora Gamboa	29,156

2211-01-019	Eleazar Guadalupe Olguín Alvarado	180
2211-01-022	Cruz Yadira Vidales Dávila	2,600
2211-01-023	Hospital General de Sabinas Hidalgo N.L.	941
2211-01-024	Patronato Cruz Verde Monterrey A.C.	12,760
2211-01-025	María Del Carmen Bermuthz Pérez	6,728
2211-01-027	Alberto Roque Hernandez Almanza	10,000
2211-01-028	Juan Lazcano Tascon	12,364
2211-01-030	Francisca Gómez Lucio	16,000
2211-01-031	Sergio Pérez Garza	13,253
2211-01-034	Jorge Antonio Pérez Guajardo	16,820
2212	<u>Contratistas por obras públicas por pagar a largo plazo</u>	
2212-01	<u>Contratistas 2009-2015</u>	
2212-01-001	Construcciones Avifer S.A. de C.V.	211,338
Total		\$ 1,786,744

De lo anterior, no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que demuestre las gestiones de negociación con los proveedores y contratistas mencionados, para proceder al pago correspondiente, así como, de las acciones que se hayan implementado para la depuración y corrección de estos pasivos, con el fin de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con los numerales 100, fracciones XII y XIII y 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada del acta de sesión extraordinaria del R. Ayuntamiento número 105, celebrada el 19 de septiembre de 2018, donde el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal informa al Ayuntamiento las observaciones de gestión financiera de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, con lo cual no se solventa la

observación, ya que no fué proporcionada la documentación que demuestre las gestiones de negociación con los proveedores y contratistas con lo cual la información documental exhibida en su respuesta, no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo

Gobierno del Estado de Nuevo León

10. En las cuentas que integran el saldo al 31 de diciembre de 2017 del rubro de Otros documentos por pagar a largo plazo, se refleja el concepto de Anticipo de participaciones por valor de \$40,663 que corresponde a un importe a favor de Gobierno del Estado de Nuevo León, proveniente de ejercicios anteriores, del cual no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que demuestre las gestiones de negociación con la institución de gobierno estatal, para proceder al pago y/o condonación correspondiente, o en su caso, las acciones que se hayan implementado para la depuración y corrección de este pasivo, con el fin de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con los numerales 100, fracciones XII y XIII y 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada del acta de sesión extraordinaria del R. Ayuntamiento número 105, celebrada el 19 de septiembre de 2018, donde el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal informa al Ayuntamiento las observaciones de gestión financiera de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, y en el caso de referencia no se autoriza la depuración del saldo, con lo cual no se solventa la observación, debido a que con los argumentos expuestos y la información documental exhibida en su respuesta, no acreditan el cumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo

Acreedores diversos

11. La cuenta de Acreedores diversos se integra por el concepto de Deducción general que refleja un saldo al 31 de diciembre de 2017 de \$103,968 del cual no se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, la documentación que respalde y además compruebe la contabilización de las transacciones económicas que lo integran y acrediten el compromiso de pago, en consideración de lo dispuesto en el artículo 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y numeral 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada del acta de sesión extraordinaria del R. Ayuntamiento número 105, celebrada el 19 de septiembre 2018, donde el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal informa al Ayuntamiento las observaciones de gestión financiera de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, con lo cual no se solventa la observación, debido a que con los argumentos expuestos y la información documental exhibida en su respuesta, no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

General

12. Durante la revisión practicada a los ingresos del ejercicio 2017, se identificó que los recibos oficiales se generaban y registraban en el sistema NEMOTECK, para que posteriormente mediante una interface automatizada se importaban las pólizas correspondientes al nuevo sistema denominado Sistema Automatizado de Administración y Contabilidad Gubernamental "SAACG. Net", reconociendo los momentos contables y presupuestales por lo recaudado en el día, detectando en este proceso la omisión de la referencia del número de

los recibos que sustentan lo ingresado, lo cual hace evidente que el sistema SAACG. Net no está del todo armonizado en lo referente a la contabilización de los ingresos, en consideración de lo dispuesto en los artículos 16 al 22, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada del acta de sesión ordinaria número 82, de fecha 19 de enero de 2018, donde en el quinto punto el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal informa al Ayuntamiento, que a partir del mes de enero 2018 registraran los ingresos en el sistema de Admin Nemoteck, y posteriormente se transferirá la información al sistema contable actual denominado SAACG. NET de INDETEC, para cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, situación que se autorizó por unanimidad, con lo cual se solventa parcialmente la observación, considerando lo manifestado y la información documental exhibida, que demuestra las acciones autorizadas que se ejercerán al respecto y con lo cual se acredita lo establecido en los fundamentos señalados, subsistiendo la irregularidad detectada debido a que en el ejercicio 2017, el sistema no se encontraba del todo armonizado.

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

OIC Competente.

Ingresos de gestión

Impuesto sobre el Patrimonio

Adquisición de inmuebles

- 13 Se efectuaron cobros del Impuesto sobre adquisición de inmuebles a la empresa de nombre Parque Industrial Alianza-Derramadero, S. A. de C. V., a quien se le concedieron subsidios en este impuesto por valor de \$2,017,500 que representó el 75% del valor a pagar, autorizando su otorgamiento el R. Ayuntamiento en acta de sesión ordinaria número 49 celebrada el 27 de febrero de 2017, a propuesta del Presidente Municipal, según consta en el acta número 41 de fecha 28 de noviembre de 2016, observando que no se fundamentó y motivó la procedencia de los mismos, en relación al beneficio económico y social que el Municipio recibiría, de conformidad a lo señalado en el artículo sexto, regla 2, de la Ley de Ingresos de los Municipios del Estado de Nuevo León para el Año 2017,

los cuales se registraron con los recibos oficiales de ingresos que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Recibo</u> <u>Ingreso</u> <u>s</u>	<u>Base</u> <u>gravabl</u> <u>e</u>	<u>Tasa</u>	<u>Impuest</u> <u>o</u>	<u>Subsidi</u> <u>o</u>	<u>%</u>	<u>Recarg</u> <u>o</u>	<u>Import</u> <u>e</u> <u>pagad</u> <u>o</u>
27/02/2017	6015646	\$ 67,250,000	2 Porcient o	\$ 1,345,000	\$ 1,008,750	75	\$ 9,205	\$ 345,455
27/02/2017	6015648	67,250,000	2 Porcient o	1,345,000	1,008,750	75	9,205	345,455
Total		\$ 134,500,000		\$ 2,690,000	\$ 2,017,500		\$ 18,410	\$ 690,910

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas del oficio que emite la empresa Parque Industrial Alianza-Derramadero, S. A. de C. V., dirigido al H. Cabildo, donde se solicita la autorización del subsidio del 83.83% sobre el Impuesto de Adquisición de Inmuebles y del acta de sesión ordinaria número 41, de fecha 28 de noviembre de 2016, misma que menciona en el séptimo punto, que se tiene un proyecto de construcción de una planta de energía eólica y que de ser aprobado el subsidio a dicha compañía el municipio tendría un beneficio de uso de energía, sin especificar más detalles al respecto, lo cual no solventa la observación, debido que no se fundamentó y motivó la procedencia de los mismos, en relación al beneficio económico y social que el Municipio recibiría, la información documental exhibida en su respuesta no acreditan el cumplimiento a los establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

General

14. De acuerdo con las pólizas de cheque seleccionadas para su revisión, se identificaron que algunos de estos documentos se expedieron a nombre del Municipio de Bustamante, N.L., para cambiarse en efectivo y liquidar compras realizadas a diversas personas físicas y morales, observando que por control y administración de los recursos, para los pagos a los proveedores se debieron girar cheques nominativos y llevar la leyenda "Para Abono a Cuenta del Beneficiario", de conformidad a lo establecido en el artículo 27, fracción III primer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, como ejemplo de lo anterior se mencionan los casos siguientes:

<u>Concepto contable de registro</u>	<u>Fecha de póliza de cheque</u>	<u>No. de póliza de cheque</u>	<u>Factura</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Descripción de lo comprado</u>	<u>Importe observado</u>
202	25/04/2017	1133	3152	Julio Cepeda Jugueterías, S.A. de C.V.	Juguetes	\$ 22,571
202	25/04/2017	1133	5923	Julio Cepeda Jugueterías, S.A. de C.V.	Juguetes	16,550
202	25/04/2017	1133	1180	Bodegas California S.A.	Pelotas decoradas	6,480
202	25/04/2017	1133	9835	Nueva Wal-Mart de México S. de R.L. de C.V.	Jugos de durazno	2,700
205	22/12/2017	1393	6216	Nueva Wal-Mart de México S. de R.L. de C.V.	Artículos del hogar	16,397
205	22/12/2017	1393	1000	Tiendas Soriana, S.A.	Artículos de cocina	10,485
205	21/12/2017	1393	3918	Gumerindo Luciano López	Juguetes	9,711
205	21/12/2017	1393	44CF	Irma Hernández Esparza	Posada navideña	4,437
205	22/12/2017	1393	2464	Nueva Wal-Mart de México S. de R.L. de C.V.	Artículos de cocina	3,477
Total						\$ 92,808

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta, no acreditan el cumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

Remuneraciones al personal eventual

15. En el ejercicio 2017 se efectuaron pagos de salarios a personal contratado de manera eventual que labora en diversas dependencias municipales por valor de \$1,147,775 observando que las condiciones de trabajo del personal contratado para prestar servicios eventualmente, no se hacen constar por escrito, de conformidad a lo establecido en los artículos 24, 25 y 26, de la Ley Federal del Trabajo, disposición aplicable de manera supletoria en relación al numeral 7, de la Ley del Servicio Civil del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, lo cual no solventa la observación, ya que lo manifestado y la información exhibida, no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados, debido a que se efectuaron pagos durante el ejercicio 2017 a personal eventual sin contrato.

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

OIC Competente.

Asimilados a salarios

16. Se registraron erogaciones por valor de \$64,000 mediante la expedición de cheques a nombre del Municipio de Bustamante, Nuevo León, derivadas de los pagos efectuados en efectivo al personal contratado por tiempo determinado durante la temporada de Semana Santa, asignado a diversas dependencias municipales, observando que a estos salarios no se les retuvo el impuesto que se establece en los artículos 86, fracción quinta y 96, de la Ley del Impuesto sobre la

Renta, las cuales se amparan con las pólizas de cheque que se detallan a continuación:

<u>Fecha de la póliza</u>	<u>Núm. de póliza</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Periodo</u>	<u>Importe</u>
18/04/2017	1122	Municipio de Bustamante, Nuevo León	08 al 17 de abril de 2017	\$ 53,400
25/04/2017	1132	Municipio de Bustamante, Nuevo León	Semana Santa 2017	10,600
Total				\$ 64,000

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, ya que los argumentos expuestos en su respuesta, no acreditan el cumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados, y además en la documentación que justifican este tipo de pagos se definen como asimilables a salarios.

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

OIC Competente.

MATERIALES Y SUMINISTROS

Material eléctrico y electrónico

17. Se efectuaron pagos a nombre de Mayoreo Eléctrico de Monterrey S.A. de C.V., por un importe de \$1,925,250 por concepto de compra de luminarias para el alumbrado público, no localizando ni siendo exhibido durante la auditoría, la documentación que acredite que la selección del citado proveedor, estuvo precedida de alguno de los procedimientos enunciados en el artículo 25, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, que acorde con el monto o naturaleza de la negociación, aseguraran al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad (según el procedimiento seguido: bases, convocatoria pública, actas de apertura de propuestas, acta de junta de aclaraciones, dictámenes de análisis de propuestas, invitaciones a proveedores, dictámenes de fallo, acta de fallo, entre otros), así como

aquella que demuestre que se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por el material eléctrico, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, o en su caso el escrito de excepción al procedimiento de licitación, un contrato o pedido en el que se establecieran las condiciones de entrega, calidad y especificaciones, formas de pago, penalizaciones para el caso de incumplimiento, monto a pagar, entre otros, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 1 fracción V, 2 fracción, XI, 26, 41, 42, 43, 46 y 48, de la referida Ley de Adquisiciones, así como en los diversos 42 al 45, 87 y 89 primer párrafo, del Reglamento de la citada Ley.

<u>Núm.</u> <u>de</u> <u>póliza</u> <u>de</u> <u>registro</u>	<u>Fecha</u> <u>de la</u> <u>póliza</u> <u>de</u> <u>registro</u>	<u>Folio del</u> <u>cheque o</u> <u>transferencia</u>	<u>Fecha de</u> <u>Transferencia</u> <u>electrónica</u>	<u>Fecha</u> <u>de</u> <u>Factura</u>	<u>No. de</u> <u>Factura</u>	<u>Importe</u>
P03441	23/08/2017	T.98	23/08/2017	23/08/2017	31337611	\$ 537,142
C00826	03/05/2017	22	03/05/2017	05/05/2017	31286791	242,904
P02723	18/07/2017	T.80	19/07/2017	20/07/2017	31321995	216,589
P03627	01/09/2017	T.113	29/09/2017	23/08/2017	31337657	216,589
P04418	24/11/2017	T.144	24/11/2017	07/10/2017	31358123	216,589
P01264	24/03/2017	9	24/03/2017	24/03/2017	31269541	121,452
C00492	30/03/2017	12	30/03/2017	30/03/2017	31272132	121,452
P03723	10/10/2017	T.120	10/10/2017	10/10/2017	31359122	121,290
P03439	01/08/2017	T.97	21/08/2017	24/07/2017	31323259	115,779
C02026	24/11/2017	T.143	24/11/2017	10/10/2017	31359055	8,197
P02726	20/07/2017	T.81	20/07/2017	20/07/2017	31321997	5,255
C02025	24/11/2017	T.145	24/11/2017	15/09/2017	31349116	2,012
Total						\$ 1,925,250

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, ya que los argumentos expuestos en su respuesta no acreditan el cumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados, debido a que no se exhibió el escrito que fundamente y motive la excepción a la licitación pública, ni el dictamen que debió de emitir al respecto el comité de adquisiciones, por lo que dicha adquisición no

demuestra que aseguraron al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

SERVICIOS GENERALES

Arrendamiento de terrenos

18. En acta de sesión ordinaria número 55 celebrada el 25 de abril de 2017, el Presidente Municipal presenta al R. Ayuntamiento un oficio de propuesta de parte del Presidente del Comisariado del Ejido Villa de Bustamante, el C. Bulmaro Martínez Alvarado, en el cual está solicitando una aportación sobre el cobro que se genere en el período vacacional de semana santa, de las entradas al Parque Cañón-Ojo de Agua, en virtud de que en este paraje turístico existen parcelas propiedad de dicho Ejido, aprobándose por unanimidad entregar \$70,000 importe que se liquidó y se ampara con la póliza de cheque número 1 del 30 de abril de 2017, expedida a nombre del Tesorero del Comisariado Ejidal el C. Narciso Enrique Escalante Escalera.

Observando al respecto, al igual que en la fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2016, que prevalece la situación de que lo erogado no se respalda con el convenio que se debió de elaborar para la formalización de dicho acuerdo entre las partes involucradas, en cuanto al pago y uso de las parcelas propiedad del citado Ejido que se ubican dentro del Paraje Turístico, ni con la documentación que demuestre que los terrenos ejidales están situadas dentro de dicho parque y mediante la cual acrediten la propiedad legal de los ejidatarios, de conformidad a lo establecido en el artículo 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y numeral 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- a) Además de lo anterior, no se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, la documentación que acredite la petición de parte del Presidente del Comisariado, en relación al pago complementario por valor \$40,000 según póliza de cheque número 131 del 25 de agosto de 2017 expedida a nombre del Tesorero del Comisariado Ejidal el C. Narciso Enrique Escalante Escalera, determinado en función del cobro de las entradas al Parque Cañón-Ojo de Agua durante la feria anual que se organizó en agosto de 2017,

amparado con un recibo de tesorería firmado por la recepción de los recursos.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de la póliza de cheque número 131 expedida el 25 de agosto de 2017 por valor de \$40,000 a nombre del C. Narciso Enrique Escalante Escalera, Tesorero del Ejido Villa de Bustamante, con su respectiva póliza de registro contable, del escrito de solicitud firmado por el Comisariado, Secretario y Tesorero como autoridades del Ejido Villa de Bustamante, dirigido al Presidente Municipal, requiriendo la aportación de recursos económicos por el usufructo de los terrenos ejidales en el área del Cañón Ojo de Agua de Bustamante, del oficio que se expide por la recepción del recurso económico y del acta de sesión ordinaria número 65 celebrada el 23 de agosto de 2017, donde se hace constar el pago de dicha aportación, solventando parcialmente la observación, ya que en lo referente al inciso a), se exhibió la información documental requerida, subsistiendo lo del incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta, en relación a la falta de respaldo de este tipo de operaciones registradas, como el convenio que deben de formalizar las partes involucradas y la evidencia documental que acredite la propiedad y delimitación de los inmuebles concedidos para uso del municipio.

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

OIC Competente.

Servicios Arquitectónicos

19. Se efectuaron pagos mediante transferencias electrónicas a la sociedad mercantil Consultoría y Proyectos Arquitectónicos Aldebarán., S.A. de C.V., que ascendieron a \$153,932 derivados de la elaboración de los proyectos arquitectónicos, Parador turístico y comercial con estacionamiento Tráiler Park y museo, así como, para el Edificio de Seguridad Pública, Protección Civil y de la Unidad Deportiva Luis Herrera, adjudicados conforme a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, según contratos de prestación de servicios firmados el 15 de junio de

2017, los cuales se registraron con las pólizas que se detallan a continuación:

<u>Núm.</u> <u>de</u> <u>póliza</u> <u>de</u> <u>registro</u>	<u>Fecha</u> <u>de la</u> <u>póliza</u> <u>de</u> <u>registro</u>	<u>Folio del</u> <u>cheque o</u> <u>transferencia</u>	<u>Fecha de</u> <u>Transferencia</u> <u>electrónica</u>	<u>Fecha</u> <u>de</u> <u>factura</u>	<u>Núm.</u> <u>de</u> <u>factura</u>	<u>Importe</u>
C01098	12/07/2017	T.59452	12/07/2017	28/06/2017	A5	\$ 74,472
C01190	12/07/2017	T.59883	12/07/2017	28/06/2017	A6	62,060
C00386	06/03/2017	T.93725	06/03/2017	25/01/2017	A3	17,400
Total						\$ 153,932

Observando que este tipo de servicios, para su contratación, se debieron considerar los preceptos señalados en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, los cuales regulan el gasto y las acciones relativas a la planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, ejecución y control de la obra pública y servicios relacionados con la misma, toda vez que los trabajos requeridos, son considerados como un servicio relacionado con la obra pública según lo dispone el artículo 3, fracción II, de esta Ley.

- a) Además la persona moral antes citada, se seleccionó para comprobar la ubicación y existencia de sus instalaciones, y que previa entrega de oficio, nos confirmara por escrito los pagos realizados por el municipio en el año 2017 y el saldo por pagar, entre otra documentación requerida, por lo cual nos constituimos en su domicilio descrito en las facturas electrónicas que expide, detectando que en el inmueble ubicado en la dirección inspeccionada, no está ocupado por la empresa que fue contratada para los servicios, ya que corresponde a una oficina deshabitada, integrada a un edificio de tres pisos, situación que se describe en Acta Circunstanciada de fecha 29 de mayo de 2018, levantada por el analista jurídico adscrito a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada del escrito firmado por el

responsable de Consultoría y Proyectos Arquitectónicos Aldebarán, S.A. de C.V., dirigido al Presidente Municipal, manifestando en su contenido que son una empresa constituida, que regularmente no se encuentran en el domicilio porque laboran diariamente en campo, derivado de los servicios que prestan a sus clientes, y que están en la disposición de una verificación física, procedimiento que se llevó a cabo y no se localizó nuevamente a la citada compañía en el domicilio, encontrando un inmueble deshabitado, con lo cual no se solventan las observaciones, debido a que los argumentos expuestos y el soporte documental exhibido en su respuesta, no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Atenciones

20. Se registró póliza de cheque número 1175 por valor de \$9,500 expedida el 01 de junio de 2017 a nombre de Daniel Gerardo Herrera Cervantes, que documenta el pago realizado a esta persona física, derivado de la elaboración de una escultura para obsequio al Gobernador del Estado de Nuevo León, amparado con recibo membretado de la Tesorería Municipal número 980 y credencial de elector del escultor, observando que estos gastos no son propios de la función pública municipal, ya que no corresponde a los programas autorizados para sufragar las actividades, las obras y los servicios públicos previstos en el presupuesto de egresos a cargo de las dependencias que conforman la Administración Pública Municipal, contraviniendo lo dispuesto en los artículos 178 y 179, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.
- a) Así mismo, lo erogado no se justifica con el comprobante fiscal que reúna los requisitos que exigen las disposiciones aplicables, de conformidad a lo señalado en el artículo 16, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y el numeral 86, fracción V y su párrafo quinto, de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Económica - Monto no solventado \$9,500

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada del acta de sesión extraordinaria del R. Ayuntamiento número 105, celebrada el 19 de septiembre 2018, donde el Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal informa al Ayuntamiento las observaciones de gestión financiera de la Cuenta Pública del ejercicio 2017, y en el caso de referencia se autoriza la erogación a manera de reconocimiento por el trabajo que ha realizado a favor del municipio, con lo cual no se solventan las observaciones, subsistiendo además lo del aspecto económico, debido a que los argumentos expuestos y el soporte documental exhibido en su respuesta, no desvirtúan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Servicios Oficiales

21. Se registraron gastos por valor de \$1,318,815 derivados de la organización de festividades que formalizó la Administración Municipal durante el ejercicio 2017 en beneficio de sus habitantes y del personal, observando que lo erogado no se justifica con la documentación complementaria que demuestre la realización de los eventos, como la información (ficha técnica) que contenga su planeación y administración debidamente autorizada por el responsable de su organización y desarrollo, en el cual se identifique el itinerario o programa de actividades, costos a incurrir, objetivos esperados, asistencia estimada, entre otra información, que permita medir la eficiencia, eficacia y economía de los acontecimientos que lleven a cabo, en cumplimiento a lo señalado en el artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los cuales según los auxiliares contables se integran por los conceptos siguientes:

<u>Concepto del gasto</u>	<u>Importe</u>
Día del niño	\$ 109,573
Día de las madres	281,328
Día del maestro	45,013
Posada navideña	122,258
Feria de semana santa	69,105

Feria de agosto	353,105
Eventos culturales	66,330
Día del padre	24,357
Cabalgatas	233,376
Día del albañil	14,370
Total	\$ 1,318,815

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de las fichas técnicas de los eventos del día del niño, de la cabalgata tradicional y de la posada navideña, debidamente autorizadas por el Presidente Municipal, Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal y Director de Desarrollo Social, lo cual solventa parcialmente la observación, debido a que con lo manifestado únicamente se exhibió el soporte documental de los tres eventos mencionados, sin adjuntar lo correspondiente a los demás eventos, que acrediten el cumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Ayudas Sociales

Ayudas Sociales a Personas y Becas

22. En el ejercicio 2017 se registraron pagos por valor de \$1,192,931 derivados de los apoyos en efectivo y en especie a personas de escasos recursos, observando que en la documentación que respalda su entrega-recepción no se incluye la manifestación de la declaratoria bajo protesta de decir verdad, en evidencia de la recepción por parte de los beneficiarios, de conformidad a lo señalado en el artículo 17, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, los cuales según los auxiliares contables se integran por los conceptos que se detallan a continuación:

<u>Cuenta</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
5241	Ayudas sociales a personas	

5241-44111	Ayudas económicas y en especie a personas de escasos recursos	\$ 77,982
5241-44113	Funerales y pagos de defunción a personas de escasos recursos	50,139
5241-44114	Atención médica a personas de escasos recursos	146,974
5241-44115	Material de construcción en apoyo a personas de escasos recursos	8,141
5241-44116	Brigadas y apoyos para la salud pública	320,950
5241-44117	Apoyos y eventos para personas de la tercera edad	430,270
5242	Becas	
5242-44201	Paquetes escolares para alumnos	158,475

Total **\$ 1,192,931**

- a) Además se observó, que este tipo de apoyos no están sustentados con un programa social regido por las reglas de operación que establezca los lineamientos a cumplir para su autorización y otorgamiento, ni con estudios socioeconómicos que demuestren la insolvencia económica de las familias.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando las observaciones, debido a que con lo manifestado en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado y lo descrito en el inciso a).

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Es conveniente que en lo sucesivo, para este tipo de apoyos se sustenten con un programa social, que establezca las reglas de operación para la autorización de su otorgamiento a las personas de escasos recursos.

NORMATIVIDAD

CUENTA PÚBLICA

23. En la Cuenta Pública del 2017, se incluye como anexo la relación de las Cuentas por pagar a proveedores y contratistas no registrados como pasivos, observando que por estos conceptos se reportan saldos que ascienden a \$13,595,008 que representan el 33% del presupuesto anual de ingresos autorizado para el ejercicio 2018, publicado en el Periódico Oficial del Estado el 29 de diciembre de 2017, los cuales se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Administración 2009-2012	
Proveedores	\$ 6,180,865
Contratistas	6,262,078
Administración 2012-2015	
Proveedores	1,152,065
Total	\$ 13,595,008

- a) Así mismo, no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que demuestre las gestiones de negociación con los proveedores y contratistas para proceder al registro contable de los saldos de estos pasivos que se tienen extra libros, o en sus caso, por las acciones que se hayan implementado para depurar y reconocer el pasivo real que se tiene a una fecha determinada, con el fin de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado en el artículo 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con los numerales 100, fracciones XII y XIII y 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Financiera - Monto no solventado \$13,595,008

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

OIC Competente.

24. En la Cuenta Pública del 2017, en el anexo de la relación de las Cuentas por pagar a proveedores y contratistas no registrados como pasivos, se incluye el saldo pendiente que tiene el Municipio de Bustamante, por liquidar a Operadora de Servicios Turísticos de Nuevo

León (OSETUR), siendo los importes de \$996,425 y \$2,879,400 y se integran por transacciones económicas que provienen de ejercicios anteriores, que se devengaron por la administración y mantenimiento del Parque Grutas de Bustamante.

Por lo anterior, no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que demuestre las gestiones de negociación con OSETUR, para proceder al registro contable del saldo de este pasivo que se tienen extra libros, así como, del pago y/o condonación correspondiente, o en su caso, por las acciones que se hayan implementado para la depuración y corrección con el fin de presentar información fiable y actualizada de estas obligaciones por pagar, en consideración de lo señalado en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con los numerales 100, fracciones XII y XIII y 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

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

OIC Competente.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

25. Se observó que el tabulador de remuneraciones para el ejercicio 2017 que elaboró la Administración Municipal, el cual se adjuntó a la sexta modificación presupuestal, publicada en el Periódico Oficial del Estado del 02 de febrero 2018, no especifica ni diferencia la totalidad de las percepciones anuales considerando los elementos fijos y variables, tanto en efectivo como en especie que las integran, este documento muestra un rango de remuneraciones diarias por dependencia y número de plazas, incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 179, segundo párrafo, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, en correlación con los numerales 115, fracción IV párrafo cuarto, y 127, párrafos I y II y fracción V, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos expuestos en su respuesta, no acreditan lo establecido en los

fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

OBRA PÚBLICA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante el oficio ASENL-OPR-AEM-MU07-AOP047/2018-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado.

De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de \$22,515,699, se seleccionaron \$19,091,154, que representan un 85%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM) y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

De la citada revisión se detectaron observaciones en las obras, mismas que referenciadas con la denominación del contrato, la descripción y su importe expresado en pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a continuación:

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>	
1		MBNL-RE-	Rehabilitación de \$ 9,996,790

	FDE-01/2017	Unidad Deportiva Luis Herrera.	
2	Sin número	Cuatro ampliaciones de vivienda en la cabecera municipal.	\$ 319,964
3	Sin número	Cuatro ampliaciones de vivienda en la cabecera municipal.	\$ 318,799
4	Sin número	Remozamiento de alumbrado público en la cabecera municipal.	\$ 308,536
5	MBNL-FORTAFIN-01/2 016	Rehabilitación y remozamiento de alameda, baños, albercas, palapas y kiosco, en la cabecera municipal.	\$ 4,627,188
6	MBNL-FORTAFIN-02/2 016	Rehabilitación y remozamiento de plaza en la cabecera municipal.	\$ 3,519,877

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

OBRA PÚBLICA

INVERSIÓN PÚBLICA

Obra Pública en Bienes de Dominio Público

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1	MBNL-RE-FDE-01/2017	Rehabilitación de Unidad Deportiva Luis Herrera.	\$ 9,996,790

26. 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. 1.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

27. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la publicación de la convocatoria en el Diario Oficial de la Federación, obligación establecida en el artículo 32, de la *LOPSRM*. (*Obs. 1.2*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

28. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la publicación del fallo en CompraNet, obligación establecida en el artículo 39, párrafo cuarto, de la *LOPSRM*. (*Obs. 1.3*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta la publicación del fallo en CompraNet.

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

OIC Competente.

29. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$9,996,790, según la elección del 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. 1.6*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la

documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de la fianza de cumplimiento del contrato por un importe de \$999,853.05 vigente hasta la terminación de los trabajos, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la citada fianza no garantiza los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, por un lapso de doce meses posteriores a la recepción de los trabajos.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

30. En la revisión del expediente, se detectó que para la elaboración, control y seguimiento de la bitácora de obra, no se realizó por medios remotos de comunicación electrónica, sino de manera convencional, 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 procediera de esta manera, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 122, del *RLOPSRM*. (Obs. 1.7)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta la bitácora de obra realizada por medios remotos de comunicación electrónica.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
2	Sin	Cuatro ampliaciones de vivienda en la cabecera \$	319,964

número municipal.

31. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la LOPEMNL. (Obs. 2.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en este se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; sin limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, debiendo especificar para cada una de las obras el monto de inversión correspondiente.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
3	Sin número	Cuatro ampliaciones de vivienda en la cabecera municipal.	\$ 318,799

32. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la LOPEMNL. (Obs. 3.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a

que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en este se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; sin limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, debiendo especificar para cada una de las obras el monto de inversión correspondiente.

33. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía de cumplimiento del contrato equivalente al diez por ciento del monto contratado de \$318,799, obligación establecida en el artículo 40, fracción II, párrafo segundo, de la *LOPEMNL*. (Obs. 3.3)

Normativa

Respuesta

"Se envía garantía del 10% debidamente certificada".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de cheque de garantía número 46237372 de fecha 2 de octubre de 2017 por un importe de \$31,880.00, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la garantía que se otorgue al Ente Público para el cumplimiento del contrato, debe constituirse mediante póliza de institución autorizada, acorde a lo establecido en el artículo 40, fracción II, de la *LOPEMNL*.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de garantía del cumplimiento del contrato, equivalente al diez por ciento del importe total contratado, previo al inicio de los trabajos, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

34. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio adicional que ampare la modificación del plazo pactado en el contrato, debido a que la obra se debió terminar el 26 de julio de 2017 y de acuerdo con la bitácora se terminó el 2 de octubre de 2017, es decir, con 68 días de atraso, lo cual representa un 219% de variación con respecto al plazo de ejecución contratado originalmente de 31 días naturales, obligación establecida en el artículo 76, párrafo segundo, de la *LOPEMNL*. (Obs. 3.4)

Normativa

Respuesta

"Envío convenio modificadorio debidamente certificado que ampara la observación".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de convenio modificadorio número CONV-01MBNL-AM-R33-003/2017 con fecha 25 de julio de 2017, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en el citado convenio no se menciona el incremento al plazo pactado en el contrato ni se especifica la nueva fecha de terminación.

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

OIC Competente.

35. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$318,799 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. 3.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
4	Sin número	Remozamiento de alumbrado público en la cabecera municipal.	\$ 308,536

36. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la LOPEMNL. (Obs. 4.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados confirman el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en este se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o

iniciarán en el ejercicio de que se trate; sin limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, debiendo especificar para cada una de las obras el monto de inversión correspondiente.

Obra Pública en Bienes Propios

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
5	MBNL-FORTAFIN-01/2016	Rehabilitación y remozamiento de alameda, baños, albercas, palapas y kiosco, en la \$ cabecera municipal.	4,627,188

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2016	\$ 5,372,812.00
2017	4,627,188.00
Total:	\$ 10,000,000.00

37. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$10,000,000, según la elección del 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. 5.3)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de fianza de cumplimiento del contrato por un importe de \$994,457.52, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la citada fianza no ampara el diez por ciento del monto total ejercido de \$10,000,000 ni los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, por un lapso de doce meses posteriores a la recepción formal de la obra.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

38. 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. 5.4)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

39. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra elaborada por medios remotos de comunicación electrónica, obligación establecida en el artículo 122, párrafo primero, en relación con el artículo 125, del *RLOPSRM*. (Obs. 5.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta la bitácora de obra realizada por medios remotos de comunicación electrónica.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
6	MBNL-FORTAFIN-02/2 016	Rehabilitación y remozamiento de plaza en la cabecera municipal.	\$ 3,519,877

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>	
2016	\$	1,491,846.00
2017		3,519,877.00
Por pagar		35,800.00
Total:	\$	5,047,523.00

40. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$5,047,523, según la elección del 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. 6.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

41. En la revisión del expediente, se detectó que para la elaboración, control y seguimiento de la bitácora de obra, no se realizó por medios remotos de comunicación electrónica, sino de manera convencional, 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 procediera de esta manera, incumpliendo con la obligación

establecida en el artículo 122, del *RLOPSRM*. (Obs. 6.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta la bitácora de obra realizada por medios remotos de comunicación electrónica.

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

OIC Competente.

QUINTO.- TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO; NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DEL H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADAS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO.- EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN,** NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **SÉPTIMO.- SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS RESPECTO DE LA CUENTAS PÚBLICAS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES.**

EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014 Y 2015, 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO. ASIMISMO, SE MUESTRA UN DETALLE DEL ESTADO QUE GUARDAN LAS ACCIONES O RECOMENDACIONES QUE NO FUERON COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL INFORME DEL RESULTADO

DE LA CUENTA PÚBLICA 2016 (EN ADELANTE IDR 2016), ASÍ COMO EL DE AQUELLAS QUE EN EL CITADO INFORME, SE ANUNCIARON QUE SE EJERCERÍAN O FORMULARÍAN.

SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN CUENTAS PÚBLICAS, 2012 , 2013 , 2014 , 2015 Y2016

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2012	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	8
	Profis	1*
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	58*
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	2*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	4*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	32*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	105
2013	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	1*
	Obra Pública	4
	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	51*
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF). Instituto del Control Vehicular	1*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	4*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	28*

	Total de acciones y recomendaciones emitidas	89
2014	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	2
	Obra Pública	3
	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	49
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	4*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	1*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	25*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	84
2015	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	1
	Obra Pública	2
	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	35
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	18*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	56
2016	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	31
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	3
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	9
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	43

* ACCIONES O RECOMENDACIONES COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2016, PRESENTADO AL H. CONGRESO DEL ESTADO EL DÍA 24 DE NOVIEMBRE DE 2017.

**DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES
 FORMULADAS
 (NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2017)
 AL DE 14 DE SEPTIEMBRE DE 2018**

a) PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR)

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES						
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total Observaciones	Fecha Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU07-030/2013	Gestión Financiera	8	29-oct-13	\$1,070,055	Concluido
	Total de Observaciones		8			
2013	ASENL-PPR-CP2013-OP-MU07-008/2014	Obra Pública	4	12-nov-14	\$774,013	Concluido
	Total de Observaciones		4			
2014	ASENL-PPR-CP2014-GF-MU07-002/2015	Gestión Financiera	2	06-nov-15	\$124,410	Concluido
	ASENL-PPR-CP2014-OP-MU07-002/2015	Obra Pública	3	06-nov-15	\$586,204	En trámite
	Total de Observaciones		5			
2015	ASENL-PPR-CP2015-GF-MU07-010/2016	Gestión Financiera	1	22-nov-16	\$5,864	En trámite
	ASENL-PPR-CP2015-OP-MU07-019/2016	Obra Pública	2	22-nov-16	\$120,448	En trámite
	Total de Observaciones		3			

Montos expresados en pesos

A través de estos instrumentos se le comunican al ente fiscalizado, aquellas observaciones que contienen irregularidades que permiten presumir la existencia de hechos y conductas que producen daños o perjuicios a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, a efecto de que proporcionen datos de identificación y localización de los presuntos responsables, para en su caso, dar inicio al procedimiento para el fincamiento de responsabilidad resarcitoria.

LA INFORMACIÓN RELATIVA A LA RESOLUCIÓN DE LOS PLIEGOS INDICADOS COMO CONCLUIDOS, SE MUESTRA A CONTINUACIÓN:

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES				
N.º	Número de	Tipo de	Monto de los	Sentido de la Resolución o Dictamen Técnico de Auditoría

	Pliego	Auditoría del cual deriva	posibles daños o perjuicios	Monto Desvirtuado	Monto Resarcido	Monto No Justificado	Determinación
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU07-030/2013	Gestión Financiera	\$1,070,055	\$932,937.91	\$0	\$137,081.09	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias
2013	ASENL-CP-MU07-FIRES-013/2018	Obra Pública	\$662,143.00	\$0	\$0	\$662,143.00	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias
	ASENL-CP-MU07-FIRES-028/2018	Obra Pública	\$111,870.11	\$0	\$0	\$0	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias
2014	ASENL-PPR-CP2014-GF-MU07-002/2015	Gestión Financiera	\$94,600.00	\$6,442.50	\$0	\$0	Se determina iniciar Procedimiento para el Fincamiento de Responsabilidades Resarcitorias

LOS DATOS RELATIVOS A LOS PROCEDIMIENTOS PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS INICIADOS, SE DETALLAN EN LA SIGUIENTE TABLA:

PROCEDIMIENTO PARA EL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDADES RESARCITORIAS							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Número de Expediente	Monto de daños o perjuicios	Resolución del Procedimiento			
				Estado que Guarda el Procedimiento	Fecha de Resolución	Sentido de la Resolución	Monto de Indemnización
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU07-030/2013	ASENL-CP2012-MU07-FIRES-032/2017	\$49,009	Concluido	08-nov-17	Existencia de Responsabilidad Resarcitoria Acumulado al expediente ASENLC-CP2012-MU07-FIRES-032/2017	\$21,004.19
		ASENL-CP2012-MU07-FIRES-040/2017	\$46,072				
		ASENL-CP2012-MU07-FIRES-059/2017	\$42,000				
2013	ASENL-PPR-CP2013-OP-MU07-008/2014	ASENL-CP-MU07-FIRES-013/2018	\$662,143.00	Concluido	16-jul-18	Existencia de Responsabilidad Resarcitoria	\$331,071.50
		ASENL-CP-MU07-FIRES-028/2018	\$111,870.11	En Trámite			
20	ASENL-PPR-	ASENL-CP2014-GF-	\$88,157.49	Concluido	20-jun-18	Existencia de Responsabilidad	\$37,300

	CP2014-GF-MU07-002/2015	MU07-FIRES-009/2018				Resarcitoria	
<p>El procedimiento tiene por finalidad determinar la existencia o inexistencia de responsabilidad resarcitoria, fijar en cantidad líquida del monto del daño causado a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, y en su caso fincar a los servidores públicos o particulares, la indemnización y sanción correspondiente.</p>							

B) PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA)

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Ultimo Informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASEN	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PFRA	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2014	49	ASENL-PFRA-CP2014-MU07-007/2015	Presidente Municipal	532-SPART-05/2018	18-may-18
2015	35	ASENL-PFRA-CP2015-MU07-007/2016	Presidente Municipal	532-SPART-05/2018	18-may-18
2016	31	ASENL-PFRA-CP2016-MU07-007/2017	Presidente Municipal	532-SPART-05/2018	18-may-18

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
		Estado	Servidores Públicos sancionados (cargos)	Sanciones impuestas
2014	Se suspende el procedimiento debido a que los presuntos responsables no han sido localizados	En Trámite		
2015	Se suspende el procedimiento debido a que los presuntos responsables no han sido localizados	En Trámite		
2016	Se suspende el procedimiento debido a que los presuntos responsables no han sido localizados	En Trámite		

Esta acción tiene por objeto, promover el ejercicio de las facultades de investigación y sancionatorias de los órganos de control o autoridades competentes en los entes públicos fiscalizados, en relación con las observaciones que a juicio de la Auditoría Superior del Estado, contienen datos que hacen presumir irregularidades derivadas de una acción u omisión de los servidores públicos del ente fiscalizado, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones.

c) PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE (PICC)

PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE						
Cuenta Pública	Oficio de Promoción	Total de Obs.	Instancia Ante la que se Promueve	Fecha de Notificación de Promoción	Motivo de la Promoción	Estado en la ASENL
2016	ASENL-PIICC-CP2016-MUAP-001/2017	3	Secretaría de la Función Pública	11-dic-17	Irregularidades relacionadas con la aplicación, manejo o administración de recursos de naturaleza federal	Concluido ¹

Con esta promoción se hace del conocimiento de la Secretaría de la Función Pública, en su calidad de entidad coordinadora de los órganos de control interno de las dependencias del gobierno federal y evaluadora de la gestión de las entidades paraestatales, las irregularidades relacionadas con recursos de naturaleza federal, en las que se desprendan hechos o conductas que impliquen incumplimientos de los servidores públicos a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones, y que en términos de los convenios celebrados para la asignación, reasignación o transferencia de dichos recursos, compete a las instancias federales evaluar, controlar y revisar el manejo, aplicación y destino de éstos, y en su caso instaurar los procedimientos administrativos a que haya lugar.

El trámite y resolución de los asuntos que se atienden mediante el ejercicio de esta acción, corresponde a las autoridades ante las cuales se realiza la promoción, por lo que la labor de la Auditoría Superior del Estado concluye con la emisión y notificación de la misma.

d) RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG)

RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO				
Cuenta Pública	Oficio de Recomendaciones	Fecha Notificación	Fecha Respuesta por el Ente Público	Estado en la ASENL
2016	ASENL-RG-CP2016-MU07-007/2017	07-dic-17	18-dic-17	Concluido

Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.

DETALLE DEL TRÁMITE DADO POR EL ENTE FISCALIZADO A LAS RECOMENDACIONES:

RECOMENDACIONES							
Cuenta Pública	Materia	Emitidas	Atendidas por el Ente Público				No atendidas (Sin respuesta del Ente Público)
			Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	Inaplicables	
2016	Recomendaciones a la gestión o control interno						
	Gestión Financiera	1	1	0	0	0	0
	Obra Pública	8	8	0	0	0	0
	Total	9					

UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA

SUPERIOR DEL ESTADO, PERMITIÉNDONOS INCORPORAR DENTRO DE ESTE DOCUMENTO PARTE DE ELLO, 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 LA SIGUIENTES: **CONSIDERACIONES: PRIMERA:** LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, ES COMPETENTE PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS NUMERALES 70, FRACCIÓN XIX DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XIX, 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 MUNICIPIO EN MENCIÓN,** CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO IV DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL. ES EVIDENTE QUE LAS IRREGULARIDADES DESTACADAS EN EL

INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE **BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN**, NO AFECTAN LA RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO, RESULTANDO ELLO EN NUESTRA OPINIÓN ES DE APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA. **CUARTA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO V DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **QUINTA:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE CUARTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **SEXTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SÉPTIMA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2017QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO **DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN**. LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **OCTAVA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS

INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL MUNICIPIO DE BUSTAMANTE ,NUEVO LEÓN,

ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO, EN ESTE CASO DEL MUNICIPIO DE BUSTAMANTE , NUEVO LEÓN POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA, *YA QUE SI BIEN ES CIERTO EL PORCENTAJE DE AFECTACIÓN GLOBAL A LA HACIENDA PÚBLICA COMPARADO CON LOS INGRESOS TOTALES EN EL PRESENTE EJERCICIO ES DEL 66.61%, **TÉCNICAMENTE**; ES SOLO 1 OBSERVACIÓN ECONÓMICA POR UN MONTO DE 9,500.00 Y REPRESENTA ÚNICAMENTE UN 0.020% DERIVADO QUE LAS OBSERVACIONES FINANCIERAS YA AFECTARON LA HACIENDA PÚBLICA, POR TRATARSE DE EJERCICIOS ANTERIORES; *QUE SE ENCUENTRA A LA ESPERA DE RESOLUTIVOS QUE EN SU CASO REALICE LA AUTORIDAD INVESTIGADORA.**

PARA LO 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 2017**, DEL MUNICIPIO DE **BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN. SEGUNDO:** EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL R. AYUNTAMIENTO DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN** CORRESPONDIENTE AL **EJERCICIO FISCAL 2017. TERCERO:** SE INSTRUYE A LA **AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, PARA QUE EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINIQUITO

CORRESPONDIENTE, QUEDANDO A SALVO LOS DERECHOS DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN EN LOS TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 49 DE LA LEY DEL ÓRGANO DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **CUARTO: REMÍTASE COPIA A LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y AL R. AYUNTAMIENTO DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN, PARA SU CONOCIMIENTO** Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**

TERMINADA LA LECTURA DEL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARAN EN LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

NO HABIENDO ORADORES EN CONTRA, PARA HABLAR A FAVOR DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. SAMUEL VILLA VELÁZQUEZ**, QUIEN EXPRESÓ: “HONORABLE ASAMBLEA. CUANDO SE REVISAR UNA CUENTA PÚBLICA EXISTEN TRES TIPOS DE FALTAS EN LAS CUALES SE PUEDEN INCURRIR UNA NORMATIVA, UNA FINANCIERA Y UNA ECONÓMICA SIENDO LA ECONÓMICA LA MAS GRAVE DE TODAS. PARA EL CASO ESPECÍFICO DE BUSTAMANTE, SE DETECTARON DIVERSAS OBSERVACIONES TANTO FINANCIERAS COMO NORMATIVAS LAS CUALES NO PONEN EN RIESGO LA HACIENDA MUNICIPAL NI QUEBRANTAN LOS RECURSOS DEL MUNICIPIO. FUERA DE ESTAS OBSERVACIONES PODEMOS DECIR QUE NO EXISTEN OBSERVACIONES GRAVES EN LA HACIENDA PÚBLICA DE BUSTAMANTE, NUEVO LEÓN POR LO TANTO LOS INVITAMOS A VOTAR A FAVOR EL CONTENIDO Y EL SENTIDO DEL PRESENTE DICTAMEN. ES CUANTO”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS SE SIRVAN MANIFESTAR EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE VOTACIONES. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL DICTAMEN POR MAYORÍA CON 25 VOTOS A FAVOR, 10 VOTOS EN CONTRA Y 0 VOTOS EN ABSTENCIÓN, RELATIVO AL EXPEDIENTE NÚMERO 12172/LXXV DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

APROBADO QUE FUE EL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE SOLICITÓ A LA C. SECRETARIO ELABORAR EL ACUERDO CORRESPONDIENTE Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

CONTINUANDO EN EL PUNTO DE INFORME DE COMISIONES, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA C. **DIP. MERCEDES CATALINA GARCÍA MANCILLAS**, QUIEN DE CONFORMIDAD CON EL ACUERDO TOMADO POR EL PLENO, PROCEDIÓ A DAR LECTURA AL PROEMIO Y RESOLUTIVO DEL DICTAMEN CON PROYECTO DE ACUERDO EXPEDIENTE 12175/LXXV DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

SE INSERTA INTEGRO EL DICTAMEN QUE A LA LETRA DICE: **HONORABLE ASAMBLEA: A LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL**, LE FUE TURNADO, PARA SU ESTUDIO Y DICTAMEN, EN FECHA **24 DE OCTUBRE DEL 2018**, ESCRITO QUE CONTIENE EL INFORME DE RESULTADOS DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, A LA CUENTA PUBLICA DEL MUNICIPIO DE SABINAS

HIDALGO, NUEVO LEÓN, CORRESPONDIENTE A SU EJERCICIO FISCAL 2017, BAJO EL EXPEDIENTE LXXV-2018-EXP12175. 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:** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS **ARTÍCULOS 63, FRACCIÓN XIII, 136, PÁRRAFOS PRIMERO Y SEGUNDO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO, 1, 2, FRACCIONES I, VIII Y X Y 3 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN,** SE INSTITUYE COMO UN ÓRGANO AUXILIAR DEL H. CONGRESO DEL ESTADO EN SU FUNCIÓN DE FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS PRESENTADAS POR LOS PODERES DEL ESTADO, LOS ORGANISMOS CONSTITUCIONALMENTE AUTÓNOMOS, LOS ORGANISMOS PÚBLICOS DESCENTRALIZADOS Y FIDEICOMISOS PÚBLICOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA DEL ESTADO, LOS MUNICIPIOS Y SUS ORGANISMOS DESCENTRALIZADOS. EN EL EJERCICIO DE LAS REFERIDAS FUNCIONES, PARA LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL **MUNICIPIO DE SABINAS HIDALGO NUEVO LEÓN,** LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, EVALUÓ LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, COMPROBÓ SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS, VERIFICÓ EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN MATERIA DE GESTIÓN FINANCIERA. EN TAL SENTIDO Y EN CUMPLIMIENTO DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS **137 SEGUNDO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN LOCAL, 20**

FRACCIÓN XXXI, 48 PRIMER PÁRRAFO Y 82 FRACCIÓN XV DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO TUVO A BIEN RENDIR EL INFORME DE RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2017 DEL MUNICIPIO DE SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN, AL H. CONGRESO DEL ESTADO. ENTRE LOS APARTADOS DE ESTE INFORME, SE INCLUYEN LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA, INCLUYENDO LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, ASÍ COMO EL DICTAMEN DE LA REVISIÓN. ASÍ MISMO, SE REALIZA UNA DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN, RESPECTO DE:

- LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO;
- CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTE.

ENTRE OTROS APARTADOS DEL REFERIDO INFORME, SE DETALLAN LAS OBSERVACIONES NO SOLVENTADAS, CON SU FUNDAMENTACIÓN, DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA CON LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS Y SU ANÁLISIS, ASÍ COMO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN, RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN Y LAS PROMOCIONES O GESTIONES QUE SE REALIZARÁN PARA LA INTERVENCIÓN DE OTRAS AUTORIDADES, LAS CUALES SE NOTIFICARÁN UNA VEZ ENTREGADO EL INFORME DE RESULTADOS AL H. CONGRESO DEL ESTADO, EN TÉRMINOS DE LO DISPUESTO EN EL ARTÍCULO 54 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. FINALMENTE, SE INFORMA SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS POR LA

AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL ENTE PÚBLICO, RELATIVA A EJERCICIOS ANTERIORES.

SEGUNDO: LA AUDITORÍA NOS REFIERE DE ACUERDO A LO QUE SEÑALA LA LEY DE FISCALIZACIÓN CUALES SON LOS OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA TANTO A LA GESTIÓN COMO AL DESEMPEÑO, INCLUYENDO PREVENCIÓNES GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE

SE

LE

CCI

ÓN

Y

DE

SC

RIP

CIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS.

CUADRO AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

• **AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR TIPO O MATERIAL**

CON BASE EN LOS CRITERIOS GENERALES Y PARTICULARES PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, PRESENTADO ANTE ESE H. CONGRESO DEL ESTADO, PARA SU CONOCIMIENTO, POR CONDUCTO DE LA COMISIÓN DE

VI GIL AN CIA , EN FE	ENTIDAD	AUDITORÍA FINANCIER A ¹	AUDIT ORÍA TÉCNI CA A LA OBRA PÚBLI CA ²	AUDITORÍA EN DESARROLL O URBANO ³	LABORATORIO DE OBRA PÚBLICA ⁴	AUDITORÍA DE EVALUACIÓN AL DESEMPEÑO ⁵	AUDITORÍA A RECURSOS FEDERALES ⁶	TOTAL
	SABINAS	1	1	1	-	-	-	3

CHA 31 DE AGOSTO DE 2018, Y CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN, SE DETERMINARON LAS SIGUIENTES AUDITORÍAS A PRACTICAR AL **MUNICIPIO SABINAS HIDALGO**, NUEVO LEÓN, POR TIPO O MATERIA, A SABER:

EN EL SIGUIENTE CUADRO SE PRESENTAN DE MANERA SINTETIZADA LOS RESULTADOS GENERALES DE LA REVISIÓN. AL EFECTO, ES IMPORTANTE PRECISAR QUE LA CLASIFICACIÓN ADOPTADA, CORRESPONDE AL TIPO DE AUDITORÍA DE LA CUAL SE DETECTARON LAS OBSERVACIONES PRELIMINARES RESPECTIVAS, ASÍ COMO AL ASPECTO PREPONDERANTE CON EL QUE SE ENCUENTRAN VINCULADOS LOS HECHOS U OMISIONES OBSERVADOS.

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES		
	No. de observaciones	Monto observado ¹	No. de observaciones	Montos solventados ²	Recuperaciones operadas ³	No. de observaciones no solventas	Montos no solventados	Probables recuperaciones
G								
Normativ	22	0	1	0	0	21	0	0
Financier	2	2,076,876	0	0	0	2	2,076,876	0
Económi	1	1,546,431	0	0	1,256,262	1	290,169	290,169
Control Interno ^E	3	0	1	0	0	2	0	0
Subt	28	3,623,307	2	0	1,256,262	26	2,367,045	290,169
O								
Normativ	53	0	40	0	0	13	0	0
Económi	4	9,448,816	0	0	2,721,699	4	6,727,117	6,727,117
Subt	57	9,448,816	40	0	2,721,699	17	6,727,117	6,727,117
OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES			

	No. de observaciones	Monto observado ¹	No. de observaciones	Montos solventados ² \$	Recuperaciones generadas	No. de observaciones no	Montos no solventados	Probables recuperaciones
Subtotal	57	9,448,816	40	0	2,721,699	17	6,727,11	6,727,117
D								
Normativ	28	0	12	0	0	16	0	0
Económi	7	45,330	0	0	0	7	45,330	45,330
Subtotal	35	45,330	12	0	0	23	45,330	45,330
Total	120	13,117,45	54	0	3,977,961	66	9,139,49	7,062,616

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (PESOS)

• **OBJETIVOS Y ALCANCES DE LA REVISIÓN PRACTICADA**

EN LA IMPLEMENTACIÓN Y EJECUCIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE AUDITORÍA 2018 PARA LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL EJERCICIO 2017, ENTRE LAS CUALES SE ENCUENTRA EL **MUNICIPIO DE SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN**, SE OBSERVARON MÉTODOS Y CRITERIOS OBJETIVOS, APLICANDO LAS MEJORES PRÁCTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA, EN ESE SENTIDO, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 18 Y 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO Y ACORDE EN CADA CASO CON EL TIPO O MATERIA DE AUDITORÍA PRACTICADA, EN LOS TÉRMINOS PREVIAMENTE ANUNCIADOS, EL OBJETO Y ALCANCES DE LA REVISIÓN Y FISCALIZACIÓN, FUE EL SIGUIENTE:

- I. PARA EVALUAR LOS RESULTADOS DE LA GESTIÓN FINANCIERA, SE VERIFICÓ:
 - a) SI SE CUMPLIÓ CON LAS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES EN MATERIA DE SISTEMAS DE REGISTRO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL; CONTRATACIÓN DE SERVICIOS, OBRA PÚBLICA, ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS, CONSERVACIÓN, USO, USUFRUCTO, DESTINO, AFECTACIÓN, ENAJENACIÓN Y BAJA DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES; ALMACENES Y DEMÁS ACTIVOS; RECURSOS MATERIALES, Y DEMÁS NORMATIVIDAD APLICABLE AL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO; Y
 - b) SI LA CAPTACIÓN, RECAUDACIÓN, ADMINISTRACIÓN, CUSTODIA, MANEJO, EJERCICIO Y APLICACIÓN DE RECURSOS, INCLUYENDO SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y DONATIVOS, Y SI LOS ACTOS,

CONTRATOS, CONVENIOS, MANDATOS, FONDOS, FIDEICOMISOS, PRESTACIÓN DE SERVICIOS PÚBLICOS, OPERACIONES O CUALQUIER ACTO QUE LOS ENTES PÚBLICOS, CELEBREN O REALICEN, RELACIONADOS CON EL INGRESO Y EL EJERCICIO DEL GASTO PÚBLICO, SE AJUSTARON A LA LEGALIDAD, Y SI NO HAN CAUSADO DAÑOS O PERJUICIOS, O AMBOS, EN CONTRA DE LA HACIENDA PÚBLICA ESTATAL O MUNICIPAL, O AL PATRIMONIO DE LOS ENTES PÚBLICOS.

- II. PARA COMPROBAR SI EL EJERCICIO DE LAS LEYES DE INGRESOS Y EGRESOS, Y SUS RESPECTIVOS PRESUPUESTOS SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LOS MISMOS; SE REVISÓ:
- a) SI LAS CANTIDADES CORRESPONDIENTES A LOS INGRESOS Y A LOS EGRESOS, SE AJUSTARON O CORRESPONDEN A LOS CONCEPTOS Y A LAS PARTIDAS RESPECTIVAS;
 - b) SI LOS PROGRAMAS Y SU EJECUCIÓN SE AJUSTARON A LOS TÉRMINOS Y MONTOS APROBADOS EN EL PRESUPUESTO; Y
 - c) SI LOS RECURSOS PROVENIENTES DE FINANCIAMIENTOS SE OBTUVIERON EN LOS TÉRMINOS AUTORIZADOS Y SE APLICARON CON LA PERIODICIDAD Y FORMAS ESTABLECIDAS POR LAS LEYES Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, Y SI SE CUMPLIERON LOS COMPROMISOS ADQUIRIDOS EN LOS ACTOS RESPECTIVOS.
- III. ADEMÁS, SE REALIZARON PRUEBAS DE AUDITORÍA A FIN DE EVALUAR EL CUMPLIMIENTO DE LAS LEYES, LOS REGLAMENTOS Y LA NORMATIVIDAD APLICABLES EN LA MATERIA DE LA GESTIÓN FINANCIERA.
- IV. PARA VERIFICAR QUE LA OBRA PÚBLICA SE REALIZÓ CONFORME CON LO ESTABLECIDO EN LA LEY DE LA MATERIA, LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 31 Y 32 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, ASÍ COMO DE OTRAS DISPOSICIONES APLICABLES Y A LOS PROGRAMAS Y PRESUPUESTOS AUTORIZADOS, SE REALIZÓ LO SIGUIENTE:

- a) LA PRÁCTICA DE LAS AUDITORÍAS, VISITAS E INSPECCIONES PARA VERIFICAR EL EXACTO CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS CONTENIDOS EN LOS PROGRAMAS DE OBRA PÚBLICA, Y OBTENER LOS DATOS TÉCNICOS Y DEMÁS ELEMENTOS RELACIONADOS CON LA REVISIÓN.
- V. ADEMÁS, SE ANALIZÓ, EN CUMPLIMIENTO A LO ESTABLECIDO EN EL ARTÍCULO 7 FRACCIÓN III DE LA LEY DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, LA OBSERVANCIA DE DICHA LEY, Y DE LOS PLANES Y PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO Y SU ZONIFICACIÓN POR PARTE DE LAS AUTORIDADES ESTATALES Y MUNICIPALES.
- VI. ASIMISMO, DE CONFORMIDAD CON LO ESTIPULADO EN EL INCISO A) DE LA FRACCIÓN I, DEL ARTÍCULO 19 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE VERIFICÓ LA APLICACIÓN POR PARTE DEL ENTE FISCALIZADO, DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ASÍ COMO LAS DISPOSICIONES NORMATIVAS EMITIDAS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACIÓN CONTABLE.
- **ASPECTOS GENERALES SOBRE LOS CRITERIOS DE SELECCIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

LAS AUDITORÍAS PRACTICADAS (POR TIPO O MATERIA) SE SELECCIONARON CON BASE EN LOS CRITERIOS ESTABLECIDOS PARA LA PLANEACIÓN ESPECÍFICA UTILIZADA EN LA INTEGRACIÓN DEL PROGRAMA ANUAL DE **AUDITORÍA 2018** PARA LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS CORRESPONDIENTES AL **EJERCICIO 2017**, CONSIDERANDO LA IMPORTANCIA, PERTINENCIA Y FACTIBILIDAD DE SU REALIZACIÓN. EL UNIVERSO SELECCIONADO PARA LA REVISIÓN FUE EL CONJUNTO DE OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS DE ENTRE LOS CUALES, SE SELECCIONARON MUESTRAS PARA APLICARLES PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, PARTIENDO ESENCIALMENTE, DEL PRESUPUESTO ASIGNADO AL ENTE PÚBLICO, Y EJERCIDO EN LOS CAPÍTULOS, CONCEPTOS, PARTIDAS, PROYECTOS DE INVERSIÓN, PROGRAMAS PRESUPUESTARIOS Y FONDOS, ASÍ COMO LOS CONCEPTOS DE INGRESO, EN SU CASO, Y EN GENERAL CUALQUIER OTRO CONCEPTO QUE SE ESTIMÓ

PERTINENTE INCLUIR EN EL ALCANCE DE LA REVISIÓN. LA MUESTRA AUDITADA CONSISTIÓ EN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS A TRAVÉS DE PROCEDIMIENTOS O PRUEBAS DE AUDITORÍA, CUYOS RESULTADOS PERMITIERON LA EMISIÓN, DEBIDAMENTE SOPORTADA Y FUNDAMENTADA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR. ASIMISMO, LAS ÁREAS REVISADAS, FUERON ESENCIALMENTE LAS UNIDADES ADMINISTRATIVAS DE LA ENTIDAD FISCALIZADA RESPONSABLES DE LA EJECUCIÓN DE LAS OPERACIONES, ACTIVIDADES O PROGRAMAS OBJETO DE LA REVISIÓN. CON BASE EN LO ANTERIOR, EN FORMA ESPECÍFICA DENTRO DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO, SE SEÑALAN LAS OPERACIONES, REGISTROS O MOVIMIENTOS FISCALIZADOS, LAS TÉCNICAS Y PRUEBAS DE AUDITORÍA APLICADAS, Y EN SU CASO, EL RESULTADO DE LAS MISMAS, MEDIANTE LAS CUALES SE OBTUVO EVIDENCIA SUFICIENTE, COMPETENTE, RELEVANTE Y PERTINENTE ACERCA DEL OBJETO AUDITADO Y CON BASE EN LA CUAL SE DETERMINARON LOS RESULTADOS Y EL DICTAMEN CORRESPONDIENTE.

TERCERO: DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN.

V. DESCRIPCIÓN DE LOS ELEMENTOS REVISADOS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN LA REVISIÓN.

A) LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y DEL GASTO PÚBLICO

PARA TAL EFECTO SE CONSIDERÓ EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS Y SUS PRESUPUESTOS POR EL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, ASÍ COMO LA DISPONIBILIDAD AL CIERRE DEL EJERCICIO QUE EL **MUNICIPIO DE SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN**, PRESENTÓ COMO PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE INTEGRA LA CUENTA PÚBLICA.

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE INGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS INGRESOS RECAUDADOS EN EL AÑO 2017 POR RUBROS, DETERMINANDO LAS VARIACIONES, CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016.

INGRESOS

Rubro	Ingresos Reales					
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Impuestos	\$ 10,122,393	5	\$ 8,679,739	5	\$ 1,442,654	17
Derechos	2,769,206	1	2,320,554	1	448,652	19
Contribuciones por	128,679	-	-	-	128,679	-
Productos	5,958,736	3	5,041,400	3	917,336	18
Aprovechamientos	927,862	-	880,282	1	47,580	5
Participaciones	85,924,487	41	77,677,97	48	8,246,511	11
Fondo de Infraestructura	7,718,969	4	7,199,784	4	519,185	7
Fondo para el	19,702,660	9	19,288,61	12	414,048	2
Fondo Descentralizado	8,151,303	4	7,734,669	5	416,634	5
Otras Aportaciones	57,291,330	28	34,146,71	21	23,144,612	68
Contribución de Vecinos	61,931	-	-	-	61,931	-
Otros	9,978,969	5	404,308	-	9,574,661	2,368
Total	\$ <u>208,736,525</u>	<u>100</u>	\$ <u>163,374,042</u>	<u>100</u>	\$ <u>45,362,483</u>	<u>28</u>

EGRESOS

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE EGRESOS

A CONTINUACIÓN SE PRESENTA UN CUADRO COMPARATIVO DE LOS EGRESOS EJERCIDOS EN EL AÑO 2017 POR PROGRAMAS DETERMINANDO LAS VARIACIONES, CONTRA LOS IMPORTES REALES DEL EJERCICIO 2016:

P	Egresos Reales				Variación	
	<u>2017</u>	<u>%</u>	<u>2016</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Administración Pública	\$ 58,130,91	30	\$ 48,679,646	3	\$ (9,451,268)	(19)

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

Servicios Comunitarios	4,122,275	2	6,954,729	5	2,832,454	41
Desarrollo Social	15,400,23	8	14,028,573	1	(1,371,657)	(10)
Seguridad Pública y tránsito	6,956,453	3	7,289,856	5	333,403	5
Mantenimiento y Conservación de ctivos	5,782,180	3	8,718,442	6	2,936,262	34
Adquisiciones	5,900,440	3	1,441,630	1	(4,458,810)	(309)
Desarrollo Urbano y Ecología	3,640,017	2	4,561,373	3	921,356	20
Fondo de Infraestructura	7,466,061	4	7,132,537	5	(333,524)	(5)
Fondo de Fortalecimiento	19,631,21	10	18,844,872	1	(786,344)	(4)
Obligaciones Financieras	318,544	-	1,103,407	1	784,863	71
Otros	69,290,41	35	22,543,963	1	(46,746,454)	(207)
	7			6		
Total	\$ <u>196,638,747</u>		\$ <u>141,299,028</u>		\$ <u>(55,339,719)</u>	
		<u>100</u>		<u>10</u>		<u>(3</u>
				<u>0</u>		<u>9)</u>

DISPONIBILIDAD

ANÁLISIS Y PROCEDIMIENTOS DE LA REVISIÓN DE LA DISPONIBILIDAD

PARA LA REVISIÓN DE LA DISPONIBILIDAD CONTENIDA EN EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS PRESENTADO EN LA CUENTA PÚBLICA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, AL CALCE DEL ESTADO, SE ELIGIERON PARTIDAS QUE LA INTEGRAN DE MANERA SELECTIVA, VERIFICANDO LA DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA RESPECTIVA Y QUE CUMPLIERA CON LA NORMATIVIDAD APLICABLE, A EFECTO DE COMPROBAR SU RAZONABILIDAD. LA DISPONIBILIDAD DE FONDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017, SE DETERMINA DE LA MANERA SIGUIENTE:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Saldo inicial	\$ 30,187,504
<u>Más:</u>	

Ingresos		208,736,525
	Subtotal	\$ 238,924,029
<u>Menos:</u>		
Egresos		196,638,747
Saldo disponible al 31 de diciembre de 2017		\$ <u>42,285,282</u>
Más: Diferencia determinada en el ejercicio 2016 por reconocer un traspaso bancario como ingresos, y corregido posteriormente, reportada indebidamente en la cuenta pública		
		777,818
Saldo reportado en Cuenta Pública de 2017		\$ <u><u>43,063,100</u></u>

B) CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES AL SECTOR GUBERNAMENTAL Y DE LAS DISPOSICIONES CONTENIDAS EN LOS ORDENAMIENTOS Y NORMATIVA CORRESPONDIENTES.

CON POSTERIORIDAD A LA VERIFICACIÓN REALIZADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, CON RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA, QUE SE INTEGRA POR EL ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS, SUS PRESUPUESTOS Y LA DISPONIBILIDAD, SE CONCLUYE QUE SU PRESENTACIÓN, ESTÁ DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA APLICABLES A ESTE TIPO DE ENTIDADES Y QUE SE APEGARON AL CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE INGRESOS Y PRESUPUESTO DE EGRESOS, ASÍ COMO, A LA LEY DE HACIENDA PARA LOS MUNICIPIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y DEMÁS ORDENAMIENTOS APLICABLES EN LA MATERIA, EXCEPTO EN SU CASO, POR LO MENCIONADO EN EL APARTADO VI DEL INFORME DE RESULTADOS.

CUARTO: A CONTINUACIÓN SE MUESTRA PARTE DE LA INFORMACIÓN QUE NOS PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO EN EL INFORME DE RESULTADOS CORRESPONDIENTE A LAS OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA

REVISIÓN PRACTICADAS AL **MUNICIPIO DE SABINAS HIDALGO, N.L. NUEVO LEÓN**, UNA VEZ QUE LE FUE OTORGADO AL ENTE PÚBLICO LOS 30 DÍAS NATURALES ESTABLECIDOS EN EL ARTÍCULO 46 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO PARA LA SOLVENTACIÓN DE LAS OBSERVACIONES QUE SE HICIERON DE SU CONOCIMIENTO.

ES DE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE PRESENTA LA AUDITORÍA SUPERIOR EN EL INFORME DEL RESULTADO QUE NOS OCUPA SON LAS QUE QUEDARON SUBSISTENTES DE ACUERDO A LO REFERIDO EN EL ARTÍCULO 21 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN EN MENCIÓN.

(TOTAL DE LAS OBSERVACIONES) 66

- I. OBSERVACIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN PRACTICADA, LAS ACLARACIONES A LAS MISMAS POR LOS FUNCIONARIOS RESPONSABLES Y SU ANÁLISIS POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO, INCLUYENDO LAS ACCIONES QUE SE EJERCERÁN Y RECOMENDACIONES QUE SE FORMULARÁN.

GESTIÓN FINANCIERA
OBRA PÚBLICA
DESARROLLO URBANO

Informe del Resultado de la revisión a la Cuenta Pública por el ejercicio 2017 Sabinas Hidalgo, Nuevo León.

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

GESTIÓN FINANCIERA

GENERALES

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

1. Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac) 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 refleje 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, 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 listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en el artículo 41.

k) Registrar contablemente las inversiones en bienes de dominio público (artículo 26, párrafo segundo).

II. Registros Presupuestales

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, artísticos 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 fue 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 al artículos 55, con relación a 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.

a.5.) Estado de flujo de efectivo.

a.6.) Notas a los estados financieros.

a.7.) 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.

. Por tipo de gasto.

. Funcional.

. Programática.

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 referente a la Norma para armonizar la presentación de la información adicional referida en el artículo 61 de la LGCG, conforme se dispone en su artículo 62, así como, la otra información mencionada en sus artículos 66, 67, 68, 69, 76, 78, 79 y 81.

- 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).

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de los resultados del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEVAC), de manera general y por apartados en cuanto a los registros contables, presupuestales, administrativos y por transparencia, que contienen los cuestionamientos y rangos de cumplimiento, lo cual no solventa la observación, debido a que los argumentos expuestos y la información documental exhibida en su respuesta, no acreditan el cumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS

2. Se revisó el cumplimiento de las obligaciones de publicación e integración de Cuenta Pública que le imponen a los entes fiscalizados los "CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos, a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en términos de los artículos 4, 5, 18 y vigésimo transitorio de la citada Ley, y publicados en el Diario Oficial de la Federación del 11 de octubre de 2016, observando lo siguiente:

- a) Obligaciones de integración de Cuenta Pública

En la Cuenta Pública 2017 presentada al H. Congreso de Estado y remitida el 18 de abril de 2018 para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, no se incluyeron los formatos: a) Formato 1: Estado de Situación Financiera Detallado; b) Formato 2: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; c) Formato 3: Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos; d) Formato 4: Balance Presupuestario; e) Formato 5: Estado Analítico de Ingresos Detallado; y f) Formatos 6: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional); y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría); ni se integró la Guía de Cumplimiento correspondiente, contraviniendo lo dispuesto en el apartado "Publicación y Entrega de Información" puntos 8 y 9, en correlación con el Anexo 4, en su inciso b), de los referidos CRITERIOS.

b) Obligaciones de publicación

En la consulta efectuada el día 25 de mayo de 2018, al portal de internet del ente público, <http://www.sabinashidalgoobraspublicas.com/>, se advirtió que éste Ente Público ha sido omiso en difundir los formatos del 1 al 6 y la respectiva Guía, antes mencionados, para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, especificados en los anexos 1 y 3 de los citados CRITERIOS, incumpliendo con lo dispuesto en los puntos 8 y 9 de los invocados CRITERIOS emitidos por el CONAC, y artículos 56 y 58, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70, fracciones XXI y XXII, de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y numeral 95, fracciones XXII y XXIII, de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de los resultados del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEVAC), de manera general y por apartados en cuanto a los registros contables, presupuestales, administrativos y por transparencia, que contienen los

cuestionamientos y rangos de cumplimiento, lo cual no solventa la observación, debido a que los argumentos expuestos y la información documental exhibida en su respuesta, no acreditan el cumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

INGRESOS

DERECHOS

Licencias de anuncios

3. Se registraron ingresos por valor de \$231,716 por concepto de la expedición de licencias de anuncios, observando que la Administración Municipal no cuenta con un padrón por este tipo de causantes que se debe generar por el empadronamiento de las personas físicas y morales obligadas al pago de estos derechos en forma periódica, ni con los registros de control que determinen sus cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2017, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 8, 9, 74 y 81, de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

APROVECHAMIENTOS

Donativos

4. En el ejercicio 2017 el Municipio recibió un donativo en especie consistente en 80 toneladas de asfalto, 20,000 litros de gasolina magna y 60,000 litros de diésel, de la empresa Petróleos Mexicanos Refinería Cadereyta (PEMEX), el cual se valorizó en \$1,925,985 según contrato de donación de fecha 29 de marzo 2017, celebrado conforme al Acuerdo

DG/JODG/0019/2017 y Ficha de Donación GRDS/DE/007/201, observando que por esta transacción, no se realizó el registro contable que se debió reconocer, afectando los ingresos y gastos del ejercicio, en consideración de lo dispuesto en los artículos 19 fracción V y 34, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

- a) Además, conforme a la cláusula primera del referido contrato, se establece el destino que daría el Municipio al donativo en especie, siendo este en el caso del asfalto para ejercerse en el bacheo, rehabilitación, pavimentación y recarpetado de diversas calles y vialidades, y los combustibles serían para apoyar la prestación de servicios públicos en materia de seguridad, salud, recolección de basura, protección civil y atención a emergencias, de lo cual no se localizó ni se exhibió durante la auditoría, la documentación que compruebe que el donativo fue utilizado para estos fines.

Financiera - Monto no solventado \$1,925,985

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas del oficio número A-344/2018, de fecha 29 de marzo de 2017, emitido por el Presidente Municipal y dirigido al Gerente de Responsabilidad y Desarrollo Social de Petróleos Mexicanos, donde se remite el cuarto reporte trimestral del periodo del 29 de diciembre de 2017 al 29 de marzo de 2018, lo anterior para efectos de cumplir con los trámites de otorgamiento de la donación autorizada, de los reportes de comprobación del suministro de combustible, que detallan por departamento los litros de gasolina y diésel por vehículo, así como los reportes de la comprobación del consumo del asfalto, con la descripción de la ubicación de la obra de pavimentación realizada y el volumen de asfalto utilizado, con lo cual se solventa parcialmente lo observado, ya que en relación al inciso a), se exhibió la información documental que da cumplimiento a lo mencionado, subsistiendo lo de la falta del registro contable que se debió reconocer por el donativo en especie recibido, debido a que en su respuesta no se efectuaron comentarios ni se adjuntó soporte documental que acreditara lo señalado.

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

OIC Competente.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación

Fiscal.

EGRESOS
GENERAL

5. Se registraron pagos a diversos proveedores de bienes y servicios por valor de \$1,546,431 de los cuales no se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, sus respectivas pólizas de cheque y la documentación original que respalde la contabilización de las operaciones que se efectuaron, y además demuestre que lo erogado se ejerció en la atención de las actividades propias de la función municipal, en consideración de lo establecido en el artículo 15, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, y numeral 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, siendo según los registros contables, las transacciones que se mencionan a continuación:

<u>Fecha de póliza contable</u>	<u>Núm. de la póliza contable</u>	<u>Núm. de de la póliza de cheque</u>	<u>Beneficiario/Concepto</u>	<u>Importe</u>
25/01/2017	2017010095	182 1897	Comercializadora Mufasc, S.A. de C.V.	\$ 85,956
04/03/2017	2017030256	182 2070	Víctor González Sánchez	10,078
25/04/2017	2017040308	182 2365	Tramite notarial	40,000
01/07/2017	2017070433	182 2429	María del Rosario Silva Ponce	32,631
01/07/2017	2017070400	182 2546	Salinas Tiendas de Autoservicios S.A. de C.V.	59,025
01/08/2017	2017080202	206 176	Comercializadora Briza Dinamic, S.A. de C.V.	584,350
08/08/2017	2017080195	182 2931	María Luisa González González	93,164
21/08/2017	2017080089	182 2896	Corporación Industrial de Bombas S.A. de C.V.	36,431
22/08/2017	2017080164	182 2982	Apanias, A.C.	6,000
23/08/2017	2017080194	182 2991	Apanias, A.C.	6,000
01/09/2017	2017090119	182 3037	Vértice e Imagen, S.A. de C.V.	58,000
04/09/2017	2017090013	182 3051	Alfredo Javier Acevedo Cantú	15,312
05/09/2017	2017090126	182 3071	Tesorería Municipal de Sabinas Hidalgo, Nuevo León.	15,000
29/09/2017	2017090268	182 3179	Elektra del Milenio S.A. de C.V.	25,996
03/10/2017	2017100114	182 3192	Vértice e Imagen, S.A. de C.V.	9,280
04/10/2017	2017100052	182 3204	Operadora Omx, S.A. de C.V.	23,476

01/11/2017	2017110228	192 34	Olga Vedia González	150,000
08/11/2017	2017110207	206 257	María Luisa González González	236,391
18/11/2017	2017110122	182 3425	Coppel, S.A. de C.V.	15,841
09/12/2017	2017120192	209 17	Proyecto igualdad de géneros	43,500
Total				\$ 1,546,431

Económica - Monto no solventado \$290,169

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de pólizas de cheque, facturas, órdenes de compra, notas de remisión y fichas de depósito bancario, con lo cual se solventa parcialmente la observación de aspecto económico por un importe de \$1,256,262, ya que se adjuntó la evidencia justificativa en el caso de las transacciones contabilizadas, que se mencionan a continuación:

<u>Fecha de cheque</u>	<u>Número de cheque</u>	<u>Importe observado</u>	<u>Importe solventado</u>
04/03/2017	182 2070	10,078	10,078
25/04/2017	182 2365	40,000	40,000
30/05/2017	182 2931	93,164	53,951
01/07/2017	182 2429	32,631	32,631
01/07/2017	182 2546	59,025	59,025
01/08/2017	206 176	584,350	584,350
19/08/2017	206 257	236,391	236,391
21/08/2017	182 2896	36,431	36,431
22/08/2017	182 2982	6,000	6,000
23/08/2017	182 2991	6,000	6,000
01/09/2017	182 3037	58,000	58,000
04/09/2017	182 3051	15,312	15,312
29/09/2017	182 3179	25,996	25,996
03/10/2017	182 3192	9,280	9,280
04/10/2017	182 3204	23,476	23,476
18/11/2017	182 3425	15,841	15,841
09/12/2017	209 17	43,500	43,500
Total		\$ 1,295,475	\$ 1,256,262

Subsistiendo la irregularidad de aspecto económico por \$290,169, debido a que no se exhibió en su respuesta, la información documental que compruebe los pagos realizados con las pólizas de cheque, que se

detallan a continuación:

<u>Fecha de cheque</u>	<u>Número de cheque</u>	<u>Importe</u>	<u>Importe no solventado</u>
25/01/2017	182 1897	\$ 85,956 \$	85,956
30/05/2017	182 2931	93,164	39,213
05/09/2017	182 3071	15,000	15,000
01/11/2017	192 34	150,000	150,000
Total		\$ 344,120 \$	290,169

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

6. En el ejercicio 2017 se efectuaron pagos a diferentes personas morales por importe de \$2,945,100 derivado de la compra de bienes y la contratación de servicios, los cuales según los auxiliares contables se registraron con las pólizas diario o de cheque y se amparan con las facturas siguientes:

<u>Nombre del Proveedor y descripción del bien o servicio</u>	<u>Fecha de Factura</u>	<u>Num. Factura</u>	<u>Importe facturado</u>	<u>Fecha de póliza</u>	<u>Num. Póliza</u>	<u>Importe</u>
---	-------------------------	---------------------	--------------------------	------------------------	--------------------	----------------

Capítulo y concepto:
APOYOS-
Despensas a personas de escasos recursos

Proveedor:
Comercializadora Alegon, S.A. de C.V.

Despensas DIF municipal	30/08/2017	6891	90,364	07/09/2017	182 3081	\$ 90,364
Despensas DIF municipal	28/11/2017	7,589	180,728	06/12/2017	182 3520	180,728
Despensas DIF	28/09/2017	7120	90,364	03/10/2017	182 3188	90,364

municipal					
Despensas DIF municipal	19/10/2017 7286	90,364	27/10/2017 182 3314		90,364
Pañales para adulto	30/08/2017 6892	30,566	19/09/2017 182 3127		30,566
Pañales para adulto	09/10/2017 7216	30,566	10/10/2017 182 3225		30,566
Pañales para adulto	24/11/2017 7641	61,132	29/11/2017 182 3473		61,132

Proveedor:
Comercializadora
Mufasc, S.A. de
C.V.

Despensas DIF municipal	28/12/2016 3275	85,956	11/01/2017 182 1848		85,956
Despensas DIF municipal	- -	-	25/01/2017 182 1897		85,956
Despensas DIF municipal	05/06/2017 7132	90,364	01/07/2017 182 2571		90,364
Pañales para adulto mayor	29/06/2017 7579	30,566	01/07/2017 182 2718		30,566
Despensas DIF municipal	30/06/2017 7646	90,364	10/07/2017 182 2776		90,364

Total compras de
Despensas y
Pañales

Subtotal \$ 957,290

Capítulo y
concepto:
EVENTOS-
Aniversario del
municipio

Proveedor:
Vertice e Imagen,
S.A. de C.V.

Servicios de grupos musicales en la feria de la fundación Anticipo	19/07/2017 17027	984,260	26/07/2017 2017070004		450,000
1. Primer pago			18/07/2017 196 1		200,000
2. Segundo pago			24/07/2017 2017070006		100,000
3. Tercer pago			19/08/2017 182 2974		73,460
			Subtotal		823,460

Proveedor:
Kamari, S.A. de
C.V.

Elenco y escenario para el teatro del pueblo en la feria de la fundación de Sabinas Hidalgo, Nuevo León	23/06/2017	3979	580,000	23/06/2017	2017060014	580,000
---	------------	------	---------	------------	------------	---------

**Capítulo y
concepto:**

BIENES
MUEBLES-
Equipo de
Seguridad
Pública

Proveedor:
Comercializadora
Briza Dinamic,
S.A. de C.V.

25 chalecos y 50 placas para equipamiento de Seguridad Pública	-	-	584,350	01/08/2017	206 176	584,350
---	---	---	---------	------------	---------	---------

Total \$ 2,945,100

En relación a las compras y contratación de servicios asignados a los proveedores y prestadores de servicios mencionados en la integración anterior, al respecto no se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, la documentación que acredite que la selección de las citadas personas morales, estuvo precedida de alguno de los procedimientos enunciados en el artículo 25, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, que acorde con el monto o naturaleza de la negociación, aseguraran al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad (según el procedimiento seguido: bases, convocatoria pública, actas de apertura de propuestas, acta de junta de aclaraciones, dictámenes de análisis de propuestas, invitaciones a proveedores, dictámenes de fallo, acta de fallo, entre otros), así como aquella que demuestre que se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por los bienes y servicios, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, o en su caso el escrito de excepción al

procedimiento de licitación, un contrato o pedido en el que se establecieran las condiciones de entrega, calidad y especificaciones, formas de pago, penalizaciones para el caso de incumplimiento, monto a pagar, entre otros, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 1 fracción V, 2 fracción XI, 26, 41, 42, 43, 46 y 48, de la referida Ley de Adquisiciones, así como en los diversos 42 al 45, 87 y 89 primer párrafo, del Reglamento de la citada Ley.

Normativa

Respuesta

"Se anexa la información y documentación solicitada."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de los contratos de arrendamiento de maquinaria con las empresas Construcciones y Multiservicios Torres, S.A. de C.V., ATR del Norte, S.A. de C.V. y Desarrolladores y Planificadora Duliko, S.A. de C.V., del contrato de prestación de servicios profesionales de Publicidad Empresarial Kamari, S.A. de C.V., y del contrato de compra de despensas con Comercializadora Mufasc, S.A. de C.V., lo cual no solventa la observación, debido a que en su respuesta no acredita el cumplimiento a la irregularidad detectada, con respecto a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

7. Se registraron pagos por valor de \$3,849,898 a las personas morales abajo enunciadas, de los cuales no se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, la requisición o solicitud de compra que se debió elaborar por la dependencia que tuvo la necesidad de la adquisición, debidamente autorizada por su titular, en conformidad a lo señalado en el artículo 9, del Reglamento de Adquisición de Bienes y Servicios para la Administración Municipal, de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, publicado en el Periódico Oficial del Estado del día 19 de agosto de 2002, siendo las erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Num.</u>	<u>Nombre del</u>	<u>Número</u>	<u>Fecha</u>	<u>Num.</u>	<u>Importe</u>
--------------	-------------	-------------------	---------------	--------------	-------------	----------------

<u>de</u> <u>póliza</u>	<u>Póliza</u>	<u>proveedor o del</u> <u>quien presto</u> <u>los servicios</u>	<u>del</u> <u>concepto</u> <u>del gasto</u>	<u>factura</u>	<u>Factura</u>	
<u>Construcciones</u>						
<u>y Multiservicios</u>						
<u>Torres, S.A. de</u>						
<u>C.V.</u>						
19/01/2017	2017010005	65	18/10/2017	2682	\$	53,940
03/03/2017	2017030011	65	11/11/2016	3035		51,504
03/03/2017	2017030012	65	09/12/2016	3375		60,552
31/03/2017	2017030064	65	06/03/2017	4735		48,372
07/04/2017	2017040003	65	03/03/2017	4727		44,544
09/06/2017	2017060002	65	03/03/2017	4726		50,808
24/11/2017	2017110007	65	23/05/2017	6006		52,896
29/12/2017	2017120122	65	20/12/2017	2819		56,028
29/12/2017	2017120122	65	21/12/2017	2851		52,200
29/12/2017	2017120122	65	21/12/2017	2852		60,204
29/12/2017	2017120122	65	22/12/2017	2862		50,112
29/12/2017	2017120122	65	22/12/2017	2864		52,200
29/12/2017	2017120122	65	22/12/2017	2865		57,420
<u>ATR del Norte,</u>						
<u>S.A. de C.V.</u>						
08/09/2017	2017090064	65	30/05/2017	6159		59,740
08/09/2017	2017090065	65	30/05/2017	6161		61,886
08/09/2017	2017090066	65	30/05/2017	6162		86,304
08/09/2017	2017090067	65	30/05/2017	6164		94,656
08/09/2017	2017090068	65	30/05/2017	6168		102,312
<u>Desarrolladores</u>						
<u>y Planificadora</u>						
<u>Duliko, S.A. de</u>						
<u>C.V.</u>						
29/12/2017	2017120121	65	03/10/2017	5718		102,312
29/12/2017	2017120121	65	03/10/2017	5719		108,576
29/12/2017	2017120121	65	03/10/2017	5720		57,768
29/12/2017	2017120121	65	03/10/2017	5721		54,984
29/12/2017	2017120121	65	03/10/2017	5724		105,906
<u>Comercializadora</u>						
<u>Alegon, S.A. de</u>						
<u>C.V.</u>						
07/09/2017	182 3081	139	30/08/2017	6891		90,364
06/12/2017	182 3520	139	28/11/2017	7589		180,728
03/10/2017	182 3188	139	28/09/2017	7120		90,364
27/10/2017	182 3314	139	19/10/2017	7286		90,364
19/09/2017	182 3127	139	30/08/2017	6892		30,566

10/10/2017	182 3225	139	09/10/2017	7216	30,566
29/11/2017	182 3473	139	24/11/2017	7641	61,132
<u>Comercializadora</u>					
<u>Mufasc, S.A. de</u>					
<u>C.V.</u>					
11/01/2017	182 1848	139	28/12/2016	3275	85,956
01/07/2017	182 2571	139	05/06/2017	7132	90,364
01/07/2017	182 2718	139	29/06/2017	7579	30,566
10/07/2017	182 2776	139	30/06/2017	7646	90,364
<u>Kamari, S.A. de</u>					
<u>C.V</u>					
23/06/2017	2017060014	176	23/06/2017	3979	580,000
<u>Vertice e Imagen,</u>					
<u>S.A. de C.V.</u>					
26/07/2017	2017070004	176	19/07/2017	17027	450,000
18/07/2017	196 1	176	19/07/2017	17027	200,000
24/07/2017	2017070006	176	19/07/2017	17027	100,000
19/08/2017	182 2974	176	19/07/2017	17027	73,460
13/09/2017	193 6	176	11/09/2017	18776	49,880
Total					\$ 3,849,898

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de los contratos de arrendamiento de maquinaria con las empresas Construcciones y Multiservicios Torres, S.A. de C.V., ATR del Norte, S.A. de C.V. y Desarrolladores y Planificadora Duliko, S.A. de C.V., del contrato de prestación de servicios profesionales con Publicidad Empresarial Kamari, S.A. de C.V. y del contrato de compra de despensas con Comercializadora Mufasc, S.A. de C.V., lo cual no solventa la observación, debido a que la información documental exhibida a lo manifestado en su respuesta, no acredita lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

8. Durante el ejercicio 2017 se efectuaron pagos a los proveedores y prestadores de servicios abajo enunciados, de quienes se visitaron los domicilios señalados en sus comprobantes fiscales, detectando que los inmuebles ubicados en las direcciones descritas en sus comprobantes fiscales que expiden, estos no están ocupados por las empresas que

fueron contratadas para el arrendamiento de maquinaria, compras de despensas y pañales, participación de grupos musicales en evento y por la construcción de la red eléctrica en colonias El Mirador y Larraldeña, ya que correspondían a viviendas ocupadas por otros establecimientos ó estaban desocupados, situación que se describe en la última columna de la integración que se presenta posteriormente, observando que no se cuenta con un Padrón de proveedores y prestadores de servicios con información actualizada, que permita verificar la actividad que realizan, sus datos generales, bienes y servicios que ofrecen, quienes son representantes legales, su capacidad económica y financiera, experiencia comercial, entre otra información, de conformidad a lo establecido en el artículo 24, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, y numerales 22 tercer párrafo y 24 del Reglamento de esta Ley.

<u>Proveedor</u>	<u>Tipo de servicio o producto</u>	<u>Importe pagado</u>	<u>Descripción de la visita</u>
ATR del Norte, S.A. de C.V.	Arrendamiento de maquinaria	\$ 404,898	Vivienda cerrada con cortina metálica, sin razón social y vecinos desconocen la existencia de la empresa.
Constructora y Multiservicios Torres S.A. de C.V.	Arrendamiento de maquinaria	362,616	Inmueble con locales desocupados en planta alta y la parte baja son oficinas cerradas y tiene otra razón social.
Constructora Dexa, S.A. de C.V.	Arrendamiento de maquinaria	328,164	Inmueble ocupado por otro negocio [Correduría Pública].
Desarrolladores y Planificadora Duliko, S.A. de C.V.	Arrendamiento de maquinaria	428,736	Local comercial, ocupado por otros negocios, y locatario desconoce a la empresa que se busca.
Comercializadora Alegon, S.A. de C.V.	Venta de despensas	675,468	Inmueble ocupado por otro negocio, y personal desconoce a la empresa que se busca.
Vertice e Imagen, S.A. de C.V.	Grupos Musicales en evento	881,460	Vivienda cerrada con cortina metálica y sin razón social.
Comercializadora Mufasc, S.A. de C.V.	Venta de despensas y pañales de adulto	613,645	Edificio con locales de oficina, ocupados por otros negocios.
Secro, S.A de C.V.	Construcción de	6,489,360	Inmueble ocupado por

red eléctrica,
colonias El Mirador
y Larraldeña

otro negocio [Ferretería] y
su propietario desconoce
a la empresa que se
busca.

Total

\$ 10,184,347

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de las actas constitutivas de las empresas Desarrolladores y Planificadora Duliko, S.A. de C.V., Constructora Dexa, S.A. de C.V., Comercializadora Alegon, S.A. de C.V. y Comercializadora Mufasc, S.A. de C.V., y de las boletas de inscripción en el Registro Público de la Propiedad y del Comercio de Monterrey, Nuevo León, lo cual no solventa la observación, debido a que lo manifestado y la información documental exhibida en su respuesta, no acreditan el cumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados, con respecto a la falta del padrón de proveedores y prestadores de servicios actualizado con los domicilios correctos, con quienes realizan operaciones económicas.

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

OIC Competente.

*Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación
Fiscal.*

SERVICIOS PERSONALES

Sueldos

9. Se observó que los sueldos aprobados y pagados al personal, así como las prestaciones, no están respaldadas con el tabulador de remuneraciones en el que se especifiquen y diferencien la totalidad de sus elementos fijos y variables tanto en efectivo como en especie, documento que se debió adjuntar al presupuesto de egresos autorizado para el año 2017, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 179, segundo párrafo, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, en correlación con los numerales 115, fracción IV párrafo cuarto y 127, primer párrafo y fracciones I, II y V de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copia fotostática certificada del tabulador mensual por puesto y salario neto del personal, vigente durante el ejercicio 2017, lo cual solventa parcialmente la observación, considerando la información exhibida en su respuesta, subsistiendo lo referente a que el tabulador de remuneraciones no se adjuntó para su publicación en el presupuesto de egresos para el año 2017, en cumplimiento de lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

MATERIALES Y SUMINISTROS

10. Durante el ejercicio 2017 se efectuaron pagos por importe de \$7,962,863 por concepto de consumo de combustibles, principalmente suministrado a vehículos oficiales, así como a las unidades del personal que los utilizan para el desarrollo de su función, los cuales se registraron en los conceptos que se detallan a continuación:

<u>Objeto del gasto</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
<u>Materiales y Suministros</u>		
90	Gasolina	5,352,059
91	Diésel	1,739,482
92	Gas L.P	871,322
Total		7,962,863

Observando que no se tienen bitácoras debidamente autorizadas por vehículo oficial, que identifique diariamente los litros e importes surtidos, kilometraje recorrido y lugares visitados, entre otros datos, que faciliten la información y permitan medir su eficiencia, eficacia y economía de este tipo de gastos, en cumplimiento a lo señalado en el artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

- a) Asimismo, por lo que respecta a vehículos propiedad del personal municipal que los utilizan para el desarrollo de su función, se observó que no se tienen establecidos lineamientos de control para la autorización de este tipo de apoyos, en los cuales, entre otros asuntos se refiera y compruebe para que actividades se utilizaron

sus vehículos y cuando se realizaron estas, distancias que se recorrieron, importe autorizado a entregar y su periodicidad, entre otra información.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, no acreditan el cumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado, con respecto a la falta de las bitácoras por unidad oficial, que permita controlar y medir la eficiencia, eficacia y economía de este tipo de gastos, ni lo descrito en el inciso a), en relación a los lineamientos para el caso de los apoyos que se entregan al personal que utiliza sus vehículos particulares en actividades oficiales.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo es conveniente, para una mejor transparencia de este tipo de erogaciones, se cuente con los lineamientos de control para la autorización de los apoyos con combustible que se otorgan a funcionarios y empleados, por el uso de sus vehículos particulares en actividades propias de la función municipal, que entre otros asuntos se refiera y demuestre para que actividades se utilizaron las unidades personales, cuando se realizaron, distancias que se recorrieron, cantidad a entregar y periodicidad, entre otra información.

11. En el año 2017 se registraron erogaciones para el mantenimiento preventivo y correctivo de vehículos oficiales por importe de \$2,601,126 observando que no se tienen bitácoras debidamente autorizadas por unidad para el control de este tipo de gastos, que describan cuando y en que consistieron los servicios, las refacciones utilizadas y el costo que representó, entre otra información, que permita medir su eficiencia, eficacia y economía, en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, las cuales según los registro contables se integran por los conceptos siguientes:

<u>Objeto del gasto</u>	<u>concepto del gasto</u>	<u>Importe</u>
-------------------------	---------------------------	----------------

<u>Materiales y Suministros</u>		
93	Refacciones	\$ 1,274,176
94	Llantas	429,905
95	Acumuladores	73,208
96	Aceites y Lubricantes	330,334
<u>Mantenimientos</u>		
109	Mantenimiento de vehículos	493,503
Total		\$ 2,601,126

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, no acreditan la información que permita, entre otros, controlar y medir la eficiencia, eficacia y economía de este tipo de gastos, en referencia a lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

SERVICIOS GENERALES

Energía eléctrica

12. Se efectuaron pagos a la Comisión Federal de Electricidad por valor de \$1,104,145 por concepto del consumo de energía eléctrica del alumbrado público y por las dependencias municipales, mediante cheques expedidos a nombre de la Tesorería Municipal de Sabinas Hidalgo, N. L., cambiados en efectivo, observando que por control y administración de los recursos, para el pago al proveedor antes descrito se debieron de girar cheques nominativos y llevar la leyenda "Para Abono a Cuenta del Beneficiario", de conformidad a lo establecido en el artículo 27, fracción III primer párrafo, de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los cuales se registraron con las pólizas de cheque que se detallan a continuación:

<u>Concepto contable</u>	<u>Fecha de póliza de cheque</u>	<u>No. de póliza de cheque</u>	<u>Descripción de lo comprado</u>	<u>Importe</u>
50	22/11/2017	206 281	Energía eléctrica	\$ 901,055

50	22/11/2017	206 282	Energía eléctrica	203,090
Total				\$ 1,104,145

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que no se exhibió la documentación que acredite lo mencionado en su respuesta, en cumplimiento de lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

Arrendamiento de Maquinaria

13. Se realizaron pagos mediante transferencias electrónicas a diversos prestadores de servicios por valor de \$1,524,414 derivados del arrendamiento de maquinaria, los cuales se registraron con las pólizas de diario y se amparan con las facturas que se detallan a continuación:

<u>Nombre del proveedor y descripción del bien o servicio</u>	<u>Fecha de factura</u>	<u>Num. de factura</u>	<u>Importe facturado</u>	<u>Fecha de póliza</u>	<u>Num. Póliza</u>	<u>Importe</u>
---	-------------------------	------------------------	--------------------------	------------------------	--------------------	----------------

Proveedor:
Construcciones y Multiservicios Torres, S.A. de C.V.

Arrendamiento de retroexcavadora, 155 hrs.	18/10/2017	2682	53,940	19/01/2017	2017010005 \$	53,940
Arrendamiento de retroexcavadora, 148 hrs.	11/11/2016	3035	51,504	03/03/2017	2017030011	51,504
Arrendamiento	09/12/2016	3375	60,552	03/03/2017	2017030012	60,552

de retroexcavadora, 174 hrs.						
Arrendamiento de retroexcavadora, 139 hrs.	06/03/2017	4735	48,372	31/03/2017	2017030064	48,372
Arrendamiento de retroexcavadora, 128 hrs.	03/03/2017	4727	44,544	07/04/2017	2017040003	44,544
Arrendamiento de retroexcavadora, 146 hrs.	03/03/2017	4726	50,808	09/06/2017	2017060002	50,808
Arrendamiento de retroexcavadora, 152 hrs.	23/05/2017	6006	52,896	24/11/2017	2017110007	52,896
<u>Proveedor:</u>						
<u>Constructora</u>						
<u>Dexa, S.A. de</u>						
<u>C.V.</u>						
Arrendamiento de retroexcavadora, 161 hrs.	20/12/2017	2819	56,028	29/12/2017	2017120122	56,028
Arrendamiento de retroexcavadora, 150 hrs.	21/12/2017	2851	52,200	29/12/2017	2017120122	52,200
Arrendamiento de retroexcavadora, 173 hrs.	21/12/2017	2852	60,204	29/12/2017	2017120122	60,204
Arrendamiento de retroexcavadora, 144 hrs.	22/12/2017	2862	50,112	29/12/2017	2017120122	50,112
Arrendamiento de retroexcavadora, 150 hrs.	22/12/2017	2864	52,200	29/12/2017	2017120122	52,200
Arrendamiento de retroexcavadora, 165 hrs.	22/12/2017	2865	57,420	29/12/2017	2017120122	57,420
<u>Proveedor: ATR</u>						
<u>del Norte S.A</u>						
<u>de C.V.</u>						
Maquinaria Caterpillar modelo D5, 93 hrs.	30/05/2017	6159	59,740	08/09/2017	2017090064	59,740

Maquinaria Caterpillar modelo D5, 97 hrs.	30/05/2017	6161	61,886	08/09/2017	2017090065	61,886
Maquinaria Caterpillar modelo D5, 124 hrs.	30/05/2017	6162	86,304	08/09/2017	2017090066	86,304
Maquinaria Caterpillar modelo D5, 136 hrs.	30/05/2017	6164	94,656	08/09/2017	2017090067	94,656
Maquinaria Caterpillar modelo D5, 147 hrs.	30/05/2017	6168	102,312	08/09/2017	2017090068	102,312
<u>Proveedor:</u>						
<u>Desarrolladores</u>						
<u>y Planificadora</u>						
<u>Duliko S.A de</u>						
<u>C.V.</u>						
Maquinaria Caterpillar modelo D5, 147 hrs.	03/10/2017	5718	102,312	29/12/2017	2017120121	102,312
Maquinaria Caterpillar modelo D5, 156 hrs.	03/10/2017	5719	108,576	29/12/2017	2017120121	108,576
Maquinaria Caterpillar modelo D5, 83 hrs.	03/10/2017	5720	57,768	29/12/2017	2017120121	57,768
Maquinaria Caterpillar modelo D5, 73 hrs.	03/10/2017	5721	54,984	29/12/2017	2017120121	54,984
Maquinaria Caterpillar modelo D5, 151 hrs.	03/10/2017	5724	105,096	29/12/2017	2017120121	105,096
Total						\$ 1,524,414

Al respecto, no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que acredite que la selección de los citados prestadores de servicios, estuvo precedida de alguno de los procedimientos enunciados en el artículo 25, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, que acorde con el monto o naturaleza de la negociación, aseguraran al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y

oportunidad (según el procedimiento seguido: bases, convocatoria pública, actas de apertura de propuestas, acta de junta de aclaraciones, dictámenes de análisis de propuestas, invitaciones a proveedores, dictámenes de fallo, acta de fallo, entre otros), así como aquella que demuestre que se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por el arrendamiento de la maquinaria, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, o en su caso el escrito de excepción al procedimiento de licitación, un contrato en el que se establecieran las condiciones de entrega, calidad y especificaciones, formas de pago, penalizaciones para el caso de incumplimiento, monto a pagar, entre otros, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 1, fracción V, 2 fracción XI, 26, 41, 42, 43, 46 y 48, de la referida Ley de Adquisiciones, así como en los diversos 42 al 45, 87 y 89 primer párrafo del Reglamento de la citada Ley.

- a) Además, se observó que lo erogado no se justifica con las bitácoras debidamente autorizadas por el personal responsable, que evidencien los trabajos realizados, identifiquen las características de la unidad, datos de identidad del chofer, la fecha y horas de uso, así como, la ubicación de los lugares a los cuales se le dió mantenimiento y su avance físico, entre otra información.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias certificadas de los contratos de arrendamientos de maquinaria de las empresas Construcciones y Multiservicios Torres, S.A. de C.V., ATR del Norte S.A. de C.V., y de Desarrolladores y Planificadora Duliko, S.A de C.V., lo cual no solventa las observaciones, debido a que la información documental exhibida a lo manifestado en su respuesta, no acredita el cumplimiento a la irregularidad detectada, con respecto a lo establecido en los fundamentos señalados, ni lo descrito en el inciso a), en relación a la falta de bitácoras que evidencien los trabajos realizados con la maquinaria arrendada.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo para una mejor transparencia y en justificación de lo erogado, es conveniente respaldar los arrendamientos de maquinaria con las bitácoras debidamente autorizadas por el responsable de maniobrarla y el personal del municipio de supervisarlos, que describan de manera detallada en que consistieron las labores realizadas y sus avances físicos logrados, la ubicación de los lugares a los cuales se les dio mantenimiento, las fechas de cuando iniciaron y terminaron, horas de uso, entre otra información.

APOYOS

14. En el ejercicio 2017, se registraron pagos por valor de \$4,316,079 derivados de los apoyos en efectivo y en especie efectuados a personas de escasos recursos y a equipos deportivos, observando que en la documentación que respalda su entrega-recepción, no se incluye la manifestación de la declaratoria bajo protesta de decir verdad, en evidencia de la recepción por parte de los beneficiarios, de conformidad a lo señalado en el artículo 17, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, los cuales según los auxiliares contables se integran por los conceptos que se detallan a continuación:

<u>Objeto del objeto</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
132	Becas a estudiantes	\$ 1,427,009
133	Apoyos para transportación a estudiantes	749,203
136	Apoyos para agricultura y ganadería	19,500
138	Apoyos económicos a personas de bajos recursos	329,097
139	Despensas a personas de escasos recursos	1,138,018
140	Funerales a personas de escasos recursos	69,792
141	Atención médica a personas de escasos recursos	94,143
142	Materiales de construcción a personas de escasos recursos	8,786
143	Apoyos para transportación a	18,933

	personas de escasos recursos	
145	Apoyo para gastos funerales	24,708
146	Apoyos para uniformes deportivos	92,394
148	Apoyos para transportación a equipos deportivos	18,752
149	Apoyos para arbitrajes e instructores	311,109
150	Apoyos económicos a equipos deportivos	14,635
Total		\$ 4,316,079

- a) Además se observó, que este tipo de apoyos a personas de escasos recursos, no están sustentados con un programa social regido por las reglas de operación que establezca los lineamientos a cumplir para su autorización y otorgamiento.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando las observaciones, debido a que lo manifestado en su respuesta, no acredita la irregularidad detectada, con respecto al cumplimiento de lo establecido en el fundamento señalado, ni lo descrito en el inciso a), derivado de la falta de las reglas de operación para la autorización del otorgamiento de apoyos.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Es conveniente que en lo sucesivo, para este tipo de apoyos se sustenten con un programa social, que establezca las reglas de operación para la autorización de su otorgamiento a las personas de escasos recursos.

EVENTOS

15. Se registraron gastos por valor de \$6,364,574 derivados de la organización de festividades que formalizó la Administración Municipal durante el ejercicio 2017 en beneficio de sus habitantes y del personal, observando que lo erogado no se justifica con la documentación complementaria que demuestre la realización de los eventos, como la

información (ficha técnica) que contenga su planeación y administración debidamente autorizada por el responsable de su organización y desarrollo, en el cual se identifique el itinerario o programa de actividades, costos a incurrir, objetivos esperados, asistencia estimada, entre otra información, que permita medir la eficiencia, eficacia y economía de los acontecimientos que se lleven a cabo, en cumplimiento a lo señalado en el artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los cuales según los auxiliares contables se integran por los conceptos siguientes:

<u>Objeto del objeto</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
169	Eventos DIF	259,377
170	Eventos cívicos	692,315
171	Día del niño	227,620
172	Día de las madres	422,680
173	Día del maestro	412,826
175	Arreglos y posadas navideñas	328,486
176	Aniversario del municipio	2,429,211
178	Eventos culturales	26,100
180	Informe del C. Presidente Municipal	728,114
182	Certamen reina de la feria	118,835
187	Eventos deportivos	257,768
189	Cabalgatas	6,264
1190	Evento Motorock	220,306
1191	Día del padre	97,187
1192	Evento de Volks	18,792
1194	Evento adulto mayor	80,739
1195	Día del enfermero	37,954
Total		6,364,574

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, ya que lo manifestado en su respuesta, no acredita lo establecido en el fundamento señalado, con respecto a la falta de la información de los eventos que se realizaron en este tipo de gastos.

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

OIC Competente.

BIENES INMUEBLES

Terrenos

16. Se efectuó pago por valor de \$4,500,000 al C. Rodolfo Flores García, derivado de la compra de un terreno con seis hectáreas de superficie, con valor catastral de \$50,400 y ubicado en el municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, en el cual se construiría un Parque Acuático, amparado con la póliza de cheque número 2844 de fecha 24 de julio de 2017 y copia fotostática de la escritura pública número 26909, operación económica que fue autorizada por el R. Ayuntamiento en acta de sesión ordinaria número 19, celebrada el 11 de octubre de 2016, de lo cual no se localizó ni se exhibió durante la auditoría, el dictamen que se debió de obtener de la Dirección de Catastro para respaldar el precio de venta del inmueble, o en su caso, el avalúo expedido por instituciones de crédito o por el Instituto Mexicano de Valuación, A.C., u organismo equivalente, de conformidad a lo dispuesto en los artículos 59 y 60, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en relación a lo preceptuado en el numeral 1 fracción V, de la citada Ley.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de la escritura pública que acredita la propiedad del inmueble a favor del Municipio, de la boleta de registro de la compra venta emitido por el Gobierno del Estado de Nuevo León, del formato informativo del valor catastral para trámites notariales que detalla el valor catastral y de operación del inmueble, emitido por el Instituto Regional y Catastral del Estado de Nuevo León, del recibo oficial de ingresos del pago del Impuesto sobre Adquisición de Inmuebles (ISAI) número 319925 de fecha 26 de septiembre de 2017, por valor de un peso, a nombre del Municipio, de la nota declaratoria del ISAI, de la factura número 23427 de fecha 26 de septiembre de 2017, por valor de un peso que describe la adquisición del inmueble a favor del Municipio, recibo pago virtual número 6659708/0 de fecha 13 de octubre de 2017, a nombre de Tesorería General del Estado de Nuevo León, por valor de \$74,048, del certificado de libertad de gravámenes emitido por el

Registrador Público del Instituto Regional y Catastral del Estado del Sexto Distrito, entre otra información, lo cual no solventa la observación, debido a que el soporte documental exhibido a lo manifestado en su respuesta, no da el cumplimiento a la irregularidad detectada, con respecto a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

DISPONIBILIDAD

BANCOS

17. En los conceptos que integran el saldo al 31 de diciembre de 2017 de Bancos, existen cuentas de cheques e inversiones con la institución BANORTE por valor de \$18,225 que no tuvieron movimientos en el año 2017 y que provienen del ejercicio 2016 y anteriores, observando que no se implementaron acciones para la corrección y depuración de estos activos, con el fin de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado en el artículo 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con el numeral 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, siendo las que se detallan continuación:

<u>Núm. de cuenta y subcuenta</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Saldo al 31/Dic/2017</u>
<u>10301</u>	<u>Recursos Propios</u>	
0001	Banorte Cuenta 604-00995-2	\$ 21,462
0107	Cuenta Corriente 2012-2015	4,267
0114	Becas 2012-2015	(8,927)
0119	Cuenta/Seguridad Publica	(21)
0120	Hábitat Fronterizo 2013	1
0122	3 X 1 Migrantes	920
0124	Espacios Públicos/2013 Banorte	4
0125	Ampliación de Vivienda	5
0129	Hábitat Fronterizo	4

	Federal	
0131	Hábitat Municipal	13
0134	Vivienda Digna 2015	491
0135	Contingencias 2015	6
Total	\$	18,225

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

18. En Bancos existe la cuenta contable 10302-0001-0021 denominada INFRA 2015 con un saldo de \$62,345 que corresponde a un remanente de recursos federales del año 2015, recibidos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal, el cual fue traspasado a la cuenta de recursos propios con terminación número 50634 de la institución bancaria SCOTIABANK S.A., según la póliza de egresos 2017070431 de fecha 01 de julio de 2017, observando que este importe debió de permanecer en la cuenta bancaria específica que administraba este tipo de fondos, de conformidad a lo establecido en el artículo 69, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, en los Lineamientos para Informar sobre los Recursos Federales Transferidos a las Entidades Federativas, Municipios y Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, y de Operación de los Recursos del Ramo 33, en su lineamiento trigésimo segundo.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, no acreditan el cumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados, respecto a los recursos federales que se traspasaron a la cuenta bancaria de gasto corriente.

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

OIC Competente.

CUENTAS POR COBRAR

Otras cuentas por cobrar

19. El saldo al 31 de diciembre de 2017 de Otras cuentas por cobrar asciende a \$838,836 y corresponde al subsidio para al empleo (antes crédito al salario) disminuido del impuesto retenido al personal por los sueldos pagados, el cual según los auxiliares contables se integra como sigue:

<u>Nombre del concepto</u>	<u>Saldo al 31/dic/2017</u>
Crédito al salario liquidado al personal	\$ 1,411,117
Subsidio al empleo	(34,720)
Otros estímulos	(537,561)
Total	\$ 838,836

Observando que este saldo se incrementa año con año, debido a que no se compensa lo registrado por el subsidio para el empleo contra la cuenta de Impuestos retenidos al personal, al momento de determinar el Impuesto sobre la Renta a pagar al Servicio de Administración Tributaria, de conformidad a lo establecido en el artículo Décimo Transitorio, fracción II, de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

CUENTAS POR PAGAR

Impuestos Por Pagar

Impuesto Retenido al Personal y 10% I.S.R. Retenido, Honorarios y Arrendamiento

20. Los pagos provisionales realizados a Servicio de Administración Tributaria (SAT), de los impuestos retenidos al personal sobre sus salarios, así como, a las personas físicas que prestaron servicios profesionales y por arrendamiento de inmuebles, que corresponden a diciembre 2016 y de los meses de enero a marzo, junio y de agosto a noviembre de 2017, incluyen en su determinación la liquidación de actualizaciones y recargos por valor de \$150,891 por presentarlos en forma extemporánea, observando que estos conceptos de accesorios de contribuciones no se registraron como gastos del ejercicio, quedando contabilizados disminuyendo el pasivo de Impuestos por pagar, en cumplimiento a lo señalado en los artículos 19, fracción V y 34, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y los numerales 100 fracción XII y 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, los cuales se integran como sigue:

<u>Fecha de la declaración</u>	<u>Período</u>	<u>Fecha a póliza de diario</u>	<u>Núm. de póliza de diario</u>	<u>Importe de la actualización</u>	<u>Importe de recargos</u>	<u>Total de actualización y recargos sin registrar</u>	<u>Importe pagado de impuestos incluyendo actualización y recargos</u>
Ejercicio 2016							
07/04/2017	Diciembre	07/04/2017	2017040043	\$ 28,716	\$ 43,669	\$ 72,385	\$ 1,297,484
Ejercicio 2017							
07/04/2017	Enero	07/04/2017	2017040044	2,593	10,340	12,933	434,286
03/05/2017	Febrero	03/05/2017	2017050006	2,909	10,843	13,752	459,080
03/05/2017	Marzo	03/05/2017	2017050007	-	5,610	5,610	472,542
03/05/2017	Abril	03/05/2017	2017050008	-	-	-	466,068
05/06/2017	Mayo	05/06/2017	2017060041	-	-	-	484,051
28/07/2017	Junio	28/07/2017	2017070074	-	5,675	5,675	477,578
01/08/2017	Julio	17/08/2017	2017080	-	-	-	480,477

		017	039				
31/10/2017	Agosto	31/10/2017	2017100059	1,544	11,288	12,832	480,355
31/10/2017	Septiembre	31/10/2017	2017100081	-	5,623	5,623	472,077
26/12/2017	Octubre	26/12/2017	2017120095	5,126	11,364	16,490	482,946
29/12/2017	Noviembre	29/12/2017	2017120096	-	5,591	5,591	468,899
Total				\$ 40,888	\$ 110,003	\$ 150,891	\$ 6,475,843

Financiera - Monto no solventado \$150,891

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventa la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Retenciones del 0.5% sobre obras

21. En el año 2017, se aplicaron retenciones del 5% al millar para los servicios de vigilancia, inspección y control que ascendieron a \$54,270 que las leyes de la materia encomiendan a la Secretaría de la Función Pública o Entidad Federativa, según proceda, realizadas sobre los pagos a contratistas con quienes se celebraron contratos de obra pública y de servicios relacionados con la misma, que se dispusieron de los recursos federales, las cuales se deben remitir para la operación, conservación, mantenimiento e inversión necesarios para la prestación de los servicios citados, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 191, de la Ley Federal de Derechos, incumpléndose con esta disposición ya que no se efectuaron los pagos a la instancia correspondiente.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la

observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado.

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

OIC Competente.

Impuestos Sobre Nóminas

22. En el ejercicio 2017, la Administración Municipal cumplió con la obligación de presentar las declaraciones del Impuesto sobre Nóminas causado con tasa de 3% sobre las remuneraciones pagadas al personal, ante las oficinas recaudadoras de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, en consideración con lo establecido en los artículos 154, 155, 156, 157 y 158, de la Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León, obteniendo a su vez por cada declaración el recibo oficial de Gobierno del Estado de Nuevo León, que acredita la condonación del pago de este impuesto, observando que por estas operaciones que no generan un flujo de efectivo, no se reconoció el registro contable virtual que se debió efectuar por valor de \$1,861,406 afectando los gastos e ingresos del ejercicio, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 19, fracción V, del de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales se integran como sigue:

<u>Mes</u>	<u>Sueldos base</u>	<u>Importe pagado y condonado</u>
Diciembre 2016 \$	8,692,827 \$	260,785
Enero 2017	4,542,177	136,265
Febrero 2017	4,672,102	140,163
Marzo 2017	4,815,658	144,470
Abril 2017	4,834,428	145,033
Mayo 2017	4,852,635	145,579
Junio 2017	4,885,400	146,562
Julio 2017	4,934,252	148,028
Agosto 2017	4,918,095	147,543
Septiembre 2017	5,000,228	150,007
Octubre 2017	5,026,180	150,785
Noviembre 2017	4,872,878	146,186
Total	\$ 62,046,860 \$	1,861,406

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventa la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

NORMATIVIDAD

CÓDIGO DE ÉTICA, CÓDIGO DE CONDUCTA Y LOS LINEAMIENTOS DE INTEGRIDAD

23. Se revisó la adopción, emisión y difusión de mecanismos de control de integridad al interior del ente público, a través de la implementación de **políticas de integridad, códigos de ética y conducta**, en los que se detallan los principios de actuación de sus servidores públicos y se reconozca el desempeño esperado de ellos en el cumplimiento de sus funciones, incluyendo aquellas situaciones en las que pudieran surgir conflictos de intereses; observando que el ente público no cuenta con los citados instrumentos de control de integridad.

Control Interno

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, que consiste en copias fotostáticas certificadas de los Códigos de Ética y el de Conducta de los Servidores Públicos del Gobierno Municipal de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, lo cual solventa parcialmente la observación, ya que con lo manifestado en su respuesta se adjuntaron los códigos de ética y el de conducta, y no se incluyó lo referente a las políticas de integridad.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Es conveniente que en lo sucesivo, se elaboren y autoricen las políticas de integridad.

CUENTA PÚBLICA

24. El saldo al 31 de diciembre de 2017 de la Disponibilidad que se determina al calce del Informe de Ingresos y Egresos que se presenta en la Cuenta Pública refleja un saldo final de \$43,063,100 observando que las cuentas de activos y pasivos que la integran, acumulan un importe neto de \$42,285,282 dando como resultado una diferencia no justificada por \$777,818 según se muestra a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
<u>Disponibilidad según informe de Ingresos y Egresos:</u>	
Saldo inicial al 01 de enero de 2017	\$ 30,965,322
Más: Ingresos del año 2017	208,736,525
[Menos]: Egresos ejercidos en el año 2017	196,638,747
	<hr/>
Saldo final al 31 de diciembre de 2017	\$ 43,063,100
	<hr/>
<u>Disponibilidad según Balanza de Comprobación:</u>	
<u>Activos:</u>	
Fondos fijos	\$ 4,000
Cuentas bancarias	43,383,187
Cuentas por cobrar	838,836
<u>Menos Pasivos:</u>	
Cuentas por pagar	1,940,741
	<hr/>
Saldo final al 31 de diciembre de 2017	\$ 42,285,282
	<hr/>
Diferencia a conciliar y justificar	\$ 777,818
	=====

Control Interno

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que lo manifestado no acredita lo señalado, en relación a la diferencia determinada y presentada en la Cuenta Pública 2017, en el anexo de la Disponibilidad.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo es conveniente, informar en los anexos de la Disponibilidad que se presentan en la Cuenta Pública Anual, los saldos contables de las cuentas que se reflejan en la balanza de comprobación al cierre de cada ejercicio, o en su caso, efectuar lo necesario para corregir la presentación del Informe de Ingresos y Egresos, en el saldo inicial del resumen acumulado que se muestra al calce de este Estado Financiero.

25. En la Cuenta Pública del 2017, se presentan las Cuentas por pagar a proveedores y contratistas que no forman parte de la Disponibilidad, advirtiéndose que por estos conceptos se reportan saldos que ascienden a \$23,837,643 que representan el 11% del presupuesto anual de ingresos autorizado para el ejercicio 2018 que ascendió a \$207,716,471 publicado en el Periódico Oficial del Estado el 30 de diciembre de 2017.

De lo anterior, no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que demuestre las gestiones de negociación con los proveedores y contratistas para proceder al registro contable de los saldos de estos pasivos que se tienen extra libros, así como, de los pagos o condonaciones correspondientes, o en su caso, por las acciones que se hayan implementado para depurar y reconocer el pasivo real que se tiene a una fecha determinada, con el fin de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado en el artículo 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con el numeral 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventa la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

INFORMES DE AVANCE DE GESTIÓN FINANCIERA

26. Los Informes trimestrales de Avances de Gestión Financiera que corresponden a los períodos de enero a marzo, abril a junio, julio a septiembre y octubre a diciembre de 2017, remitidos a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, por el H. Congreso, se presentaron por el Municipio únicamente en documento por escrito, observando que no se incluyó la información de manera digital, incumpliendo lo dispuesto en los artículos 2 fracción XII, 7 tercer párrafo y 14, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que con los argumentos expuestos en su respuesta, confirman el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

OIC Competente.

OBRA PÚBLICA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante el oficio ASENL-OPR-AEM-MU44-AOP054/2018-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado.

De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de \$64,904,732 se seleccionaron \$42,347,039, que representan un 65%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM), del Reglamento de la Ley de Obras

Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM), de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante LCRPENL), de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante NTPENL), de la Ley de Coordinación Fiscal (en adelante LCF) y de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (en adelante LGOFAIS); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

De la citada revisión se detectaron observaciones en las obras, mismas que referenciadas con la denominación del contrato, la descripción y su importe expresado en pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a continuación:

<u>Ref. Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>	
1	MSH-IR-FD-RGM-01/2 016	Remodelación de gimnasio municipal en calles Hidalgo y Niños Héroes, en el Barrio del Aguacate.	\$ 1,705,979
2	MSH-LP-C.B.-01/201 6	Construcción de boulevard en calle Luis T. Mireles, entre las calles Antonio Solís y Guadalupe Morales, en la colonia Hacienda Santa Cruz.	\$ 2,141,095
3	MSH-LP-U.D.-02/201 6	Construcción de unidad deportiva en la cabecera municipal.	\$ 14,245,934
4	MSH-LP-C.C.C.-03/2 016	Construcción de centro comunitario en la comunidad Carboneras.	\$ 3,314,206

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

5	MSH-LP-A.R.E.-01/2017	Ampliación de red de energía eléctrica, en el Ejido Larraldeña.	\$ 3,990,140
6	MSH-LP-RBMyM01/2017	Recarpeteo, bacheo mayor y menor, en varias calles del municipio.	\$ 8,542,745

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

OBRA PÚBLICA

OTROS

Participaciones Ahorro

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1	MSH-IR-FD-RGM-01/2 016	Remodelación de gimnasio municipal en calles Hidalgo y Niños Héroes, en el Barrio del Aguacate.	\$ 1,705,979

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2016	\$ 1,491,242.00
2017	1,705,979.00
Total:	\$ 3,197,221.00

27. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$3,197,221, 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. 2.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa fianza".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente

en copias fotostáticas certificadas de fianza de cumplimiento del contrato por un importe de \$319,722.12, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la citada fianza no ampara los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, por un lapso de doce meses posteriores a la recepción formal de la obra.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el ente público.

Fondo Desarrollo Regional

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
2	MSH-LP- C.B.-01/2016	Construcción de boulevard en calle Luis T. Mireles, entre las calles Antonio Solís y Guadalupe Morales, en la colonia Hacienda Santa Cruz.	\$ 2,141,095

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2016	\$ 889,639.00
2017	2,141,095.00
2017 Retenciones	13,120.00
Total:	\$ 3,043,854.00

Fondo Fortalecimiento 2016

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
3	MSH-LP-U.D.- 02/2016	Construcción de unidad deportiva en la cabecera municipal.	\$ 14,245,934

28. 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* y 166, párrafo primero, del *RLOPSRM*. (Obs. 4.5)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de la documentación que comprueba que el contratista comunicó al Ente Público la terminación de los trabajos, por lo que se solventa lo correspondiente a la misma; sin embargo, en cuanto al acta de recepción de los trabajos, no se solventa subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la documentación observada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del ente público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

29. 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. 4.9)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

3 Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando
0 que no se ejecutó el concepto "Suministro e instalación por medios
manuales de pasto artificial monofilamento para fútbol en exterior de 40 mm
de altura", para el cual se generaron 2,260.00 m² en la estimación 2 normal,
que multiplicados por su precio unitario de \$990.41, más el Impuesto al
Valor Agregado, representa un importe de \$2,596,459. (Obs. 4.10)



En la inspección física se detectó que no se ejecutó el concepto "Suministro e instalación por medios manuales de pasto artificial monofilamento para fútbol en exterior de 40 mm de altura".

Económica

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibieron copias fotostáticas certificadas de fotografías impresas en blanco y negro, en las que se aprecia la ejecución del concepto observado, por lo que se solventa lo correspondiente al carácter económico de la observación; sin embargo, en cuanto al control de la obra, no solventa,

debido a que la ejecución del citado concepto posterior a la emisión de la presente observación, hace evidente que se autorizó para el pago el concepto observado sin estar ejecutado al momento de la elaboración de la estimación, incumpliendo con lo establecido en el artículo 54 de la *LOPSRM*, en relación con el artículo 115, fracciones X y XI, del *RLOPSRM*.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el riesgo de realizar pagos en exceso.

31. Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, la cual se hace constar en el acta ASEN-DAOPDU-OP-AI-MU44-003/2018, de fecha 18 de abril de 2018, detectando que los conceptos de trabajo autorizados para su pago por un importe total de \$6,507,930, en las estimaciones 3 normal, 2 aditiva, 4 extra, 3 aditiva y 5 normal, no se encontraban ejecutados (preestimados), situación que contraviene la naturaleza del contrato bajo el cual se adjudicó la obra, a saber, de precios unitarios, que en términos del artículo 45, fracción I, de la *LOPSRM*, se pagan al contratista por unidad de concepto de trabajo terminado; además, las estimaciones se formulan de acuerdo a lo establecido en los numerales 54, de la misma Ley, y 130 fracción I, del *RLOPSRM*, por trabajos efectivamente ejecutados, igualmente se incumple con lo dispuesto en lo establecido en los artículos 113, fracciones I, IX y XII, del referido Reglamento, y cláusula sexta, párrafo tercero, del contrato de obra pública y precios unitarios número MSH-LP-U.D.-02/2016, de fecha 24 de diciembre de 2016. (*Obs. 4.11*)

<u>Estimación</u>	<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
3 Normal	2017120159	22-dic-17	\$ 1,273,803.15
2 Aditiva	2017120158	22-dic-17	146,801.76
4 Extra	2017120259	29-dic-17	1,941,184.46
3 Aditiva	2017120260	29-dic-17	952,590.77
5 Normal	2017120258	29-dic-17	2,193,550.13
Total:			\$ 6,507,930.27

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$6,507,930

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de soporte fotográfico de las estimaciones 3 normal, 2 aditiva, 4 extra, 3 aditiva y 5 normal, en las cuales se aprecian trabajos en proceso, no aclara o justifica la observación ni comprueba la terminación de la obra. Es de mencionar que en la documentación general que se adjunta a su respuesta, se localizaron copias fotostáticas certificadas del aviso de terminación emitido por el contratista con fecha del 29 de diciembre de 2017, del acta de finiquito con fecha del 1 de febrero de 2018 y del acta administrativa de extinción de derechos y obligaciones con fecha del 12 de febrero del 2018, documentación que sumada a la inspección física realizada en fecha 18 de abril de 2018, hacen evidente el incumplimiento a la normatividad señalada.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el riesgo de realizar pagos en exceso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
4	MSH-LP-C.C.C.- 03/2 016	Construcción de centro comunitario en la comunidad Carboneras.	\$ 3,314,206

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2016	\$ 1,396,072.00
2017	3,314,206.00
2017 Retenciones	13,979.00
Total:	\$ 4,724,257.00

32. 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; y 166, párrafo primero (*En la fecha señalada, la*

dependencia o entidad recibirá físicamente los trabajos y levantará el acta correspondiente), del RLOPSRM. (Obs. 5.4)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de la documentación que comprueba que el contratista comunicó al Ente Público la terminación de los trabajos, por lo que se solventa lo correspondiente a la misma; sin embargo, en cuanto al acta de recepción de los trabajos, no se solventa subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizó la documentación observada.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del ente público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

33. Personal adscrito a esta 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 \$304,465, en los conceptos siguientes: (Obs. 5.8)

<u>Concepto</u>	<u>Unidad</u>	<u>Pagado</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Precio unitario</u>	<u>Importe</u>
V.4 Centro de carga QO-10 Squared	pieza	2.00	0.00	2.00	\$ 6,695.11	\$ 13,390.22
V.5 Interruptor general de 3 a 80 amperes	pieza	1.00	0.00	1.00	6,629.26	6,629.26
V.6 Salida para apagador	pieza	19.00	0.00	19.00	942.80	17,913.20
V.7 Colocación de Roseta	pieza	3.00	0.00	3.00	292.23	876.69
V.8 Suministro y colocación de lampara	pieza	50.00	4.00	46.00	1,656.33	76,191.18

envolvente de 2 x 59 W-120 V						
V.9 Suministro y colocación de lámpara fluorescente tipo sobreponer de 2 x 39 W- 120 V	pieza	11.00	0.00	11.00	1,202.67	13,229.37
V.10 Suministro y colocación de spots empotrado en losa tipo proyector de 25 W	pieza	8.00	0.00	8.00	1,057.77	8,462.16
VII.1 Suministro y colocación de minisplits de 1.5 toneladas	pieza	4.00	0.00	4.00	17,994.00	71,976.00
VII.2 Suministro e instalación de subestación eléctrica	pieza	1.00	0.00	1.00	53,801.67	53,801.67
					Subtotal: \$	262,469.75
					I.V.A:	41,995.16
					Total: \$	304,464.91

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$179,225

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibieron copias fotostáticas certificadas de fotos impresas en blanco y negro en los cuales se aprecia la ejecución de los conceptos V.4.- "Centro de carga QO-10 Squared", V.5.- "Interruptor general de 3 a 80 amperes", V.7.- "Colocación de Roseta" y VII.2.- "Suministro e instalación de subestación eléctrica", por lo que se solventa lo correspondiente a los mismos; sin embargo, para los conceptos V.6.- "Salida para apagador" se comprueba la ejecución de una pieza, V.8.- "Suministro y colocación de lámpara envolvente de 2 x 59 W-120 V" se comprueba la ejecución de 4 piezas, V.9.- "Suministro y colocación de lámpara fluorescente tipo sobreponer de 2 x 39 W-120 V" se comprueba la ejecución de 4 piezas,

V.10.- "Suministro y colocación de spots empotrado en losa tipo proyector de 25 W" se comprueba la ejecución de 9 piezas y para el concepto VII.1.- "Suministro y colocación de minisplits de 1.5 toneladas" se comprueba la ejecución de solo una pieza, por lo tanto, persiste una diferencia por un importe total de \$179,225, de acuerdo con lo siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Unidad</u>	<u>Pagado</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Precio unitario</u>	<u>Importe</u>
V.6.- Salida para apagador	pieza	19.00	1.00	18.00	\$ 942.80	\$ 16,970.40
V.8.- Suministro y colocación de lámpara envolvente de 2 x 59 W-120 V	pieza	50.00	4.00	46.00	1,656.33	76,191.18
V.9.- Suministro y colocación de lámpara fluorescente tipo sobreponer de 2 x 39 W-120 V	pieza	11.00	4.00	7.00	1,202.67	8,418.69
V.10.- Suministro y colocación de spots empotrado en losa tipo proyector de 25 W	pieza	8.00	9.00	(1.00)	1,057.77	(1,057.77)
VII.1.- Suministro y colocación de minisplits de 1.5 toneladas	pieza	4.00	1.00	3.00	17,994.00	53,982.00
Subtotal:						\$ 154,504.50
I.V.A.:						24,720.72
Total:						\$ 179,225.22

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el riesgo de realizar pagos en exceso.

FISE

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el</u> <u>2017</u>
5	MSH-LP-A.R.E.- 01/2 017	Ampliación de red de energía eléctrica, en el Ejido Larraldeña.	\$ 3,990,140

34. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2017, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, en relación con los artículos 19 y 22, de la *LOPEMNL*. (Obs. 8.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de oficio de aplicación presupuestal PEI-0097/2017 de fecha 16 de mayo de 2017, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta el presupuesto anual del ejercicio 2017 y su desglose que compruebe que la obra en referencia se incluyó en el mismo.

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

OIC Competente.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, incluir en el presupuesto del ejercicio de que se trate, las obras en proceso, las inconclusas, las complementarias, las prioritarias y las que se van a iniciar y ejecutar durante el respectivo ejercicio, a efecto de que en este se incluya el monto de los recursos económicos que se requiera para la ejecución de cada una de las obras que se continuarán o iniciarán en el ejercicio de que se trate; sin limitarse a establecer de manera global un monto para ejercer en obra pública, debiendo especificar para cada una de las obras el monto de inversión correspondiente.

35. Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación de las cantidades de trabajo ejecutadas del concepto con la clave 4 "Suministro e instalación de PC 9-450", una

cantidad de 80 piezas y se pagaron 90 piezas, lo cual genera una diferencia de 10 piezas, que multiplicados por su precio unitario de \$3,445.04, más el Impuesto al Valor Agregado, representa un importe \$39,962. (Obs. 8.5)

Económica - Monto no solventado \$39,962

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada de carácter económico, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de oficio número 091-A/2018, de fecha 1 de agosto de 2018, mediante el cual el Ente Público comunica al contratista la observación en estudio; y de escrito sin número, de fecha 3 de agosto del 2018, mediante el cual el contratista informa al Ente Público que se sustituyeron 12 postes PC 9-450 por PC7-400, aclarando que ambos tienen en mismo costo, no aclaran la diferencia ni se comprueba el reintegro del importe observado ante la Hacienda Pública del Municipio, esto en razón de que no se adjunta la evidencia documental que compruebe los argumentos vertidos por el contratista.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el riesgo de realizar pagos en exceso.

Infraestructura Municipal

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
6	MSH-LP-RBMyM01/201 7	Recarpeteo, bacheo mayor y menor, en varias calles del municipio.	\$ 8,542,745

36. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos del proyecto para la obra y sus especificaciones, obligación establecida en el artículo 61, fracción IX, de la LOPEMNL. (Obs. 9.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste

la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

37. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de esta Ley, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 9.6)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

38. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafos tercero, cuarto, y último, de las *NTPENL*. (Obs. 9.7)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

39. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL*. (Obs. 9.8)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

40. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 37; 60; 70, párrafo quinto; 89; y 94, de la *LCRPENL*. (Obs. 9.9)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

41. 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 las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 39, párrafo primero; 61, párrafo primero; 74, párrafo primero; 90, párrafos primero y segundo; y 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. 9.10)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

42. 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 establecidos para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 39, párrafo segundo; 61, párrafo segundo; 74, párrafo segundo; 90; y 95; en relación con los artículos 8, 40, 41, 62, 63, 75, 76, 91, 92, 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. 9.11)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

43. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de evaluación para la rehabilitación del pavimento, obligación establecida en el artículo 102, en relación con los artículos del 103 al 115, de la *LCRPENL*. (Obs. 9.12)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

DESARROLLO URBANO

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Desarrollo Urbano, fueron comunicadas mediante el oficio ASENL-OPR-AEM-MU44-ADU046/2018-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado.

De un total de ingresos por concepto de derechos en desarrollo urbano por un importe de \$836,421 se seleccionaron \$567,666 que representan un 68%, revisando la gestión financiera de los ingresos registrados por concepto del otorgamiento de licencias urbanísticas, así como la revisión de los procesos de modificación sobre los planes, reglamentos municipales, programas de desarrollo urbano y zonificación, a fin de verificar la observancia de la legislación aplicable a saber: Ley de Desarrollo Urbano del Estado de Nuevo León (en adelante *LDUNL*) y Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León (en adelante *LHM*).

De la citada revisión se detectaron observaciones en las licencias urbanísticas, mismas que, referenciadas con la denominación de la licencia, la descripción y su importe del ingreso expresado en pesos que se registró durante el ejercicio para las mismas, se detallan a continuación:

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>	
	1		F/01/16	Aprobación del proyecto ejecutivo para un fraccionamiento \$ 116,261

2	Recibo A 302624	habitacional unifamiliar de urbanización inmediata, denominado Real del Valle. Autorización de la licencia de construcción para 57 viviendas unifamiliares, ubicadas en el fraccionamiento denominado Real de las Sabinas.	\$ 22,585
3	A-23/2017	Autorización de la licencia de subdivisión de un predio para quedar en 3-tres lotes resultantes y un derecho de paso, ubicado en la colonia Hacienda Larraldeña.	\$ 12,682
4	C-145	Autorización de la licencia de construcción para casa de empeño, ubicada en la Carretera Nacional 85 Monterrey-Nuevo Laredo, entre Iturbide y Gómez Farías.	\$ 12,680
5	DU/434/2017	Aprobación de ventas para un fraccionamiento de tipo habitacional unifamiliar de urbanización inmediata, denominado Real	\$ 12,418

6	F-99	del Valle. Autorización de la licencia de construcción para una casa habitación de 260 m², ubicada en la colonia Los Canteros.	\$ 6,594
7	C-142	Autorización de la licencia de construcción para palapa-salón-alberca, ubicada en la Carretera Sabinas-Villaldama.	\$ 5,863
8	Recibo A 319678	Pago por licencia de anuncio tipo unipolar con iluminación, ubicado en la Carretera Nacional.	\$ 5,662
9	L.U.S.- 28/2017	Autorización de licencia de uso de suelo para lotes multicomerciales, ubicados en avenida Primera #100, colonia Leopoldo González.	\$ 4,016
10	B-95	Autorización de la licencia de construcción para casa habitación de 228.00 m², ubicada en la colonia Centro.	\$ 3,853
11	R-34	Autorización de la licencia de construcción	\$ 3,596

12	Folio 0372	para casa habitación de 266.00 m ² , ubicada en la colonia Francisco Villa. Autorización de la licencia de construcción para apartamentos habitacionales, ubicados en la calle Alemania s/n, colonia Los Ebanos.	\$ 3,419
13	A/16/2017	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 4-cuatro lotes resultantes, ubicado en la colonia Eulogio Reyes.	\$ 1,015
14	A/22/2017	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 3-tres lotes resultantes, ubicado en la comunidad de Carboneras.	\$ 951
15	A/03/2017	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 2-dos lotes resultantes, ubicado en la colonia Industrial.	\$ 634
16	A/29/2017	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 2-dos lotes resultantes, ubicado en la	\$ 634

Diario de los Debates	Segundo
Período. Año I.-	
Número: 80-LXXV S.O.	Martes 2
de Abril de 2019.-	

Carretera
Nacional México-
Laredo.

Autorización de
la fusión de 3-tres
lotes, ubicados \$ 317
en la colonia La
Noria.

17

A/27/2017

DESARROLLO URBANO

DERECHOS

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
1	F/01/16	Aprobación del proyecto ejecutivo para un fraccionamiento habitacional unifamiliar de urbanización inmediata, denominado Real del Valle.	\$ 116,261

44. No se localizó, ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de mecánica de suelos con diseño de pavimentos elaborado por institución, asociación o laboratorio reconocido, obligación establecida en el artículo 252, fracción XI de la LDUNL. (Obs. 1.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de estudio de mecánica de suelos de fecha 05 de mayo de 2015, elaborado por la empresa Pruebas y Resistencia en Concreto S.A. de C.V., no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que dicha empresa no se encuentra en el listado de laboratorios certificados por la Secretaría de Desarrollo Sustentable de Nuevo León, por lo que subsiste la observación acorde a lo establecido en el artículo 252, fracción XI de la LDUNL.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
2	Recibo A	Autorización de la licencia de construcción para	\$ 22,585

302624 **57 viviendas unifamiliares, ubicadas en el fraccionamiento denominado Real de las Sabinas.**

Nota: La observación es aplicable al siguiente expediente administrativo:

<u>Expediente</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Importe</u>
Recibo A 302157	Autorización de la licencia de construcción para 45 viviendas unifamiliares, ubicadas en el fraccionamiento denominado Real de las Sabinas.	\$ 17,830.00

45. No se localizaron, ni fueron exhibidas durante la auditoría, las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, obligación establecida en el artículo 288, fracción II de la LDUNL. (Obs. 2.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de plano de vivienda tipo de la licencia en referencia tamaño doble carta sin autorización por parte del municipio, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjuntan a su respuesta las memorias correspondientes con la responsiva otorgada por perito o peritos, con el carácter de director responsable de la obra o corresponsables, acorde a lo establecido en el artículo 288, fracción II, de la LDUNL.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
3	A-23/2017	Autorización de la licencia de subdivisión de un predio para quedar en 3-tres lotes resultantes y un derecho de paso, ubicado en la colonia Hacienda Larraldeña.	\$ 12,682

46. Se revisó la tramitación urbanística correspondiente a la autorización de una subdivisión, observando que se contraviene con lo establecido en el

artículo 221, fracción I de la *LDUNL*, debido a que los lotes resultantes identificados como lote 2 y lote 3, no cuentan con frente a una vía pública, ya que el derecho de paso que se registra en el plano del trámite que nos ocupa, no debió ser considerado como vía pública, esto en razón de que no se presenta el trámite urbanístico que acredite la legalidad del mismo, ni se encuentra contemplado en el plan y programa de desarrollo urbano, tal como se establece en el artículo 159, fracción II, de la citada Ley; además, es de mencionar que para la apertura, prolongación y ampliación de carreteras, autopistas y libramientos, vías principales de acceso controlado, vías arteriales y colectoras, no previstas en los respectivos planes y programas de desarrollo urbano, será necesaria la formulación y aprobación de un programa parcial de desarrollo urbano que las contemple, así como de los derechos de vía, la obra en cuestión y los efectos y consecuencias que tenga en su zona de influencia, de conformidad con lo señalado en el artículo 163, de la multicitada Ley. (*Obs. 3.1*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de plano de la subdivisión en referencia tamaño doble carta sin autorización por parte del municipio, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la *LDUNL* señala claramente que los lotes deberán de contar con frente a una vía pública para poder subdividirse y en relación a los lotes que proceden de herencias, la autoridad municipal tendría en su caso que haber analizado alguna otra alternativa para dar solución a dichas situaciones, por lo tanto, la observación persiste acorde a lo establecido en el artículo 221, fracción I de la *LDUNL*.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
4	C-145	Autorización de la licencia de construcción para casa de empeño, ubicada en la Carretera Nacional 85 Monterrey-Nuevo Laredo, entre Iturbide y Gómez Farías.	\$ 12,680

47. No se localizó, ni fue exhibido durante la auditoría, el documento que ampare el pago o la cesión a favor del municipio del 7% del área vendible, por una superficie de 61.96 m² del predio objeto de autorización, de conformidad con lo establecido en el artículo 203, inciso b) de la *LDUNL*, esto en razón de que el predio con número de expediente catastral 02-143-001, no presenta documentación que compruebe su incorporación a un fraccionamiento previamente autorizado, por lo que el cálculo para dicha cesión debió realizarse, acorde a lo siguiente: (*Obs. 4.1*)

<u>Artículo</u>	<u>Superficie total del predio en m²</u>	<u>Concepto</u>	<u>Superficie en m² a ceder o pagar</u>
203, inciso b]	885.20	7%	61.96

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de escritura pública número 375 de fecha 13 de mayo de 2010, hoja tamaño carta de sección de planta arquitectónica y sección de plano estructural y cimentación del proyecto en referencia, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en dichos documentos no se especifica que la superficie del 10% destinada a área verde haya sido donada al municipio, de conformidad con lo establecido en el artículo 203, inciso b) de la *LDUNL*

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

OIC Competente.

48. No se localizaron, ni fueron exhibidos durante la auditoría, los proyectos arquitectónicos, estructurales, instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, obligación establecida en el artículo 288, fracción II de la *LDUNL*. (*Obs. 4.3*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de escritura pública número 375 de fecha 13 de mayo de 2010, hoja tamaño carta de sección de planta arquitectónica y sección de plano estructural y cimentación del proyecto en referencia, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que dichas copias de las secciones de planos, no son los oficiales autorizados por el municipio, por lo que subsiste la observación, acorde a lo establecido en el artículo 288, fracción II de la *LDUNL*.

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

OIC Competente.

49. No se localizó, ni fue exhibido durante la auditoría, el pago correspondiente a examen y aprobación de planos para una superficie de construcción de 500.00 m² por un importe de \$5,759.88, obligación establecida en el artículo 52, fracción I, inciso a) de la *LHM*, tal como se detalla a continuación: (*Obs. 4.4*)

<u>Artículo</u>	<u>Concepto</u>	<u>Construcción autorizada en m²</u>	<u>Factor de Cuota</u>	<u>Valor de Cuota</u>	<u>Importe según Ley</u>
52,fracción I, inciso a)	Examen y aprobación de planos	500.00	0.1526	\$ 75.49	\$ 5,759.88

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$5,760

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de escritura pública número 375 de fecha 13 de mayo de 2010, hoja tamaño carta de sección de planta arquitectónica y sección de plano estructural y cimentación del proyecto en referencia, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la autoridad municipal hace evidente el incumplimiento normativo señalado y tampoco se adjunta a su respuesta el documento que compruebe el pago correspondiente a

examen y aprobación de planos para una superficie de construcción de 500.00 m² por un importe de \$5,759.88, acorde a lo establecido en el artículo 52, fracción I, inciso a) de la *LHM*.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

50. En la revisión de la licencia en referencia, se autorizó la licencia de construcción, no localizando ni siendo exhibida durante la auditoría, la licencia de uso de edificación para la función específica o giro particular de dicha edificación, obligación establecida en el artículo 293 de la *LDUNL*, así como la documentación que acredite el cumplimiento de los requisitos que para tal licencia reclama el numeral 294, del ordenamiento aludido y el pago de los derechos correspondientes (artículo 52 bis, fracciones II y III, de la *LHM*) por un monto total de \$5,072.92, de acuerdo a lo siguiente: (Obs. 4.5)

<u>Artículo</u>	<u>Concepto</u>	<u>Construcción autorizada en m²</u>	<u>Factor de Cuota</u>	<u>Valor de Cuota</u>	<u>Importe según Ley</u>
52 bis, fracción II, inciso d]	Inicio de trámite de licencia de uso de edificación	500.00	33.60	75.49	2,536.46
52 bis, fracción III, inciso d]	Otorgamiento de licencia de uso de edificación	500.00	33.60 \$	75.49 \$	2,536.46
Total \$					5,072.92

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$5,073

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de escritura pública número 375 de fecha 13 de mayo de 2010, hoja tamaño carta de sección de planta arquitectónica y sección de plano estructural y

cimentación del proyecto en referencia, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjuntan las licencias que el municipio menciona en su respuesta, acorde a lo establecido en el artículo 293 de la *LDUNL*, así como la documentación que acredite el cumplimiento de los requisitos que para tal licencia reclama el numeral 294, del ordenamiento aludido y el pago de los derechos correspondientes (artículo 52 bis, fracciones II y III, de la *LHM*) por un monto total de \$5,072.92.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
5	DU/434/2017	Aprobación de ventas para un fraccionamiento de tipo habitacional unifamiliar de urbanización inmediata, denominado Real del Valle.	\$ 12,418

51. No se localizaron, ni fueron exhibidas durante la auditoría, las constancias del cumplimiento de pago y obligaciones por incorporación a las redes de agua potable y drenaje sanitario, energía eléctrica y movilidad, obligación establecida en el artículo 254, fracción VI de la *LDUNL*. (Obs. 5.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de oficio ZCS-PL-091/15 de fecha 01 de septiembre de 2015 referente a la factibilidad de C.F.E., oficio SADM-DG-0789-15 de fecha 12 de octubre de 2015 referente a la factibilidad de Agua y Drenaje de Monterrey I.P.D., solicitud de factibilidad de agua y drenaje de fecha 07 de agosto de 2015, solicitud de pago de derechos por incorporación a la red de agua y drenaje de fecha 09 de mayo de 2017, oficio ZCS-PL-056/17 de fecha 16 de mayo de 2017 referente a la formalización de convenio y convenio de C.F.E. con las firmas correspondientes de fecha 31 de enero de 2017, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de

que no se adjuntan a su respuesta, las constancias que mencionan en relación al cumplimiento de pago y obligaciones por incorporación a las redes de agua potable y drenaje sanitario, energía eléctrica y movilidad, acorde a lo establecido en el artículo 254, fracción VI de la *LDUNL*.

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

OIC Competente.

52. No se localizó, ni fue exhibida durante la auditoría, la constancia de aportación que en términos del Reglamento para la Celebración de Convenios y Aportación para Equipamiento Educativo, debe de obtener el desarrollador inmobiliario a efecto de acreditar el cumplimiento de la aportación correspondiente para el equipamiento educativo, obligación establecida en el artículo 254, fracción IX de la *LDUNL*, en relación con el artículo 143 de la misma Ley. (*Obs. 5.2*)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de copias fotostáticas certificadas de oficio ZCS-PL-091/15 de fecha 01 de septiembre de 2015 referente a la factibilidad de C.F.E., oficio SADM-DG-0789-15 de fecha 12 de octubre de 2015 referente a la factibilidad de Agua y Drenaje de Monterrey I.P.D., solicitud de factibilidad de agua y drenaje de fecha 07 de agosto de 2015, solicitud de pago de derechos por incorporación a la red de agua y drenaje de fecha 09 de mayo de 2017, oficio ZCS-PL-056/17 de fecha 16 de mayo de 2017 referente a la formalización de convenio y convenio de C.F.E. con las firmas correspondientes de fecha 31 de enero de 2017, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la autoridad municipal hace evidente el incumplimiento normativo señalado y tampoco se adjunta a su respuesta la constancia de aportación que en términos del Reglamento para la Celebración de Convenios y Aportación para Equipamiento Educativo, debe de obtener el desarrollador inmobiliario a efecto de acreditar el cumplimiento de la aportación correspondiente para el equipamiento educativo, obligación establecida en el artículo 254, fracción IX de la *LDUNL*, en relación con el artículo 143 de la misma Ley.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
6	F-99	Autorización de la licencia de construcción para una casa habitación de 260 m ² , ubicada en la colonia Los Canteros.	\$ 6,594

53. No se localizaron, ni fueron exhibidos durante la auditoría, los proyectos arquitectónicos, estructurales, instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, obligación establecida en el artículo 288, fracción II de la LDUNL. (Obs. 6.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la LDUNL señala claramente los requisitos con los que deben de cumplir las licencias solicitadas por los contribuyentes, además de que la autoridad municipal hace evidente el incumplimiento normativo señalado, referente a los proyectos arquitectónicos, estructurales, instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, acorde a lo establecido en el 288, fracción II de la LDUNL.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
7	C-142	Autorización de la licencia de construcción para palapa-salón-alberca, ubicada en la Carretera Sabinas-Villaldama.	\$ 5,863

54. No se localizaron, ni fueron exhibidos durante la auditoría, los proyectos arquitectónicos, estructurales, instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito

o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, obligación establecida en el artículo 288, fracción II de la LDUNL. (Obs. 8.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de hoja tamaño carta con el anteproyecto de la planta de conjunto de la licencia en referencia, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que dicho documento no es el oficial autorizado por el municipio, además de que no se adjuntan las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, por lo que subsiste la observación, acorde a lo establecido en el artículo 288, fracción II de la LDUNL.

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

OIC Competente.

55. No se localizó, ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de impacto vial, obligación establecida en el artículo 288, fracción IV, inciso a) de la LDUNL. (Obs. 8.3)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
8	Recibo A 319678	Pago por licencia de anuncio tipo unipolar con iluminación, ubicado en la Carretera Nacional.	\$ 5,662

56. No se localizó, ni fue exhibida durante la auditoría, la resolución administrativa en referencia, obligación establecida en el artículo 192, fracción I en correlación con el artículo 10 fracción XXIV, de la LDUNL. (Obs. 10.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de recibo oficial de pago número A319678 de fecha 07 de septiembre de 2017 expedido por la Tesorería y Finanzas del Municipio de Sabinas Hidalgo, Nuevo León, referente al pago del recibo en referencia, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la autoridad municipal hace evidente el incumplimiento normativo señalado, por lo que subsiste la observación acorde a lo establecido en el artículo 192, fracción I en correlación con el artículo 10 fracción XXIV, de la LDUNL.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
9	L.U.S.-28/2017	Autorización de licencia de uso de suelo para lotes multicomerciales, ubicados en avenida Primera #100, colonia Leopoldo González.	\$ 4,016

57. No se localizó, ni fue exhibido durante la auditoría, el documento que acredite la propiedad o posesión del predio, obligación establecida en el artículo 283, fracción I de la LDUNL. (Obs. 11.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de escrito de compra venta en el cual se menciona que el inmueble se encuentra inscrito en el Instituto Registral del Sexto Distrito bajo el número 246, volumen 94, Libro 89, Sección Primera, Unidad Sabinas con fecha 26 de

julio de 1983, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta el documento que acredite la propiedad o posesión del predio, acorde a lo establecido en el artículo 283, fracción I de la LDUNL.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
10	B-95	Autorización de la licencia de construcción para casa habitación de 228.00 m ² , ubicada en la colonia Centro.	\$ 3,853

58. No se localizaron, ni fueron exhibidos durante la auditoría, los proyectos arquitectónicos, estructurales, instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, obligación establecida en el artículo 288, fracción II de la LDUNL. (Obs. 13.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de dos hojas tamaño doble carta de la sección de planta arquitectónica y sección del plano de instalaciones del proyecto en referencia, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que dichas copias de las secciones de planos, no son los oficiales autorizados por el municipio, por lo que subsiste la observación, acorde a lo establecido en el artículo 288, fracción II de la LDUNL.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
11	R-34	Autorización de la licencia de construcción para casa habitación de 266.00 m ² , ubicada en la colonia Francisco Villa.	\$ 3,596

59. No se localizó, ni fue exhibido durante la auditoría, el documento que acredite la propiedad o posesión del predio, obligación establecida en el artículo 288, fracción I *LDUNL*. (Obs. 16.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de pago de impuesto predial del expediente catastral 22-004-020, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta el documento que acredite la propiedad o posesión del predio, acorde a lo establecido en el artículo 288, fracción I de la *LDUNL*.

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

OIC Competente.

60. No se localizaron, ni fueron exhibidos durante la auditoría, los proyectos arquitectónicos, estructurales, instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, obligación establecida en el artículo 288, fracción II de la *LDUNL*. (Obs. 16.2)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de croquis de cimentación, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjuntan a su respuesta los proyectos arquitectónicos, estructurales, instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, acorde a lo establecido en el artículo 288, fracción II de la *LDUNL*.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
12	Folio 0372	Autorización de la licencia de construcción para apartamentos habitacionales, ubicados en la calle Alemania s/n, colonia Los Ebanos.	\$ 3,419

61. No se localizaron, ni fueron exhibidos durante la auditoría, los proyectos arquitectónicos, estructurales, instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, obligación establecida en el artículo 288, fracción II de la *LDUNL*. (Obs. 17.1)

Normativa

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de plano tamaño doble carta de la planta arquitectónica, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjuntan a su respuesta los proyectos arquitectónicos, estructurales, instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva que deberá ser otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables, acorde a lo establecido en el artículo 288, fracción II de la *LDUNL*.

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

OIC Competente.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
13	A/16/2017	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 4-cuatro lotes resultantes, ubicado en la colonia Eulogio Reyes.	\$ 1,015

62. Se revisó el ingreso por concepto del otorgamiento de una subdivisión en 4-cuatro lotes resultantes, observando una diferencia por la cantidad de \$11,667.76, entre lo cobrado por \$1,014.56 y lo establecido por \$12,682.32, de conformidad con lo establecido en el

artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*, tal como se detalla a continuación: (Obs. 18.1)

<u>Artículo</u>	<u>Lotes resultantes</u>	<u>Factor de Cuota</u>	<u>Valor de Cuota</u>	<u>Importe según Ley</u>	<u>Importe cobrado</u>	<u>Diferencia</u>
52 bis, fracción I	4.00	42.00	\$ 75.49	\$ 12,682.32	\$ 1,014.56	11,667.76

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$11,668

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de dos hojas tamaño carta referentes a la páginas 1 y 49 de la *LHM* donde se señala lo referente al fundamento del artículo 52 bis, fracción I, segundo párrafo, no acreditan el pago del derecho señalado, esto en razón de que no se adjuntan a su respuesta los documentos que comprueben que el predio de donde se desprende la subdivisión haya cumplido con alguna de las condicionantes que se menciona en el artículo anteriormente citado: que el predio hay sido objeto de alguna herencia, si el valor catastral de éstos no excede de 6,378 cuotas, siempre que el propietario sea persona física y no tenga otra propiedad raíz en el Estado o, teniendo una sola, su valor catastral no exceda de 12,755 cuotas, por lo que subsiste la diferencia por la cantidad de \$11,667.76, entre lo cobrado por \$1,014.56 y lo establecido por \$12,682.32, acorde a lo establecido en el artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
14	A/22/2017	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 3-tres lotes resultantes, ubicado en la \$ comunidad de Carboneras.	951

63. Se revisó el ingreso por concepto del otorgamiento de una subdivisión en 3-tres lotes resultantes, observando una diferencia por la cantidad de \$8,560.59, entre lo cobrado por \$951.15 y lo establecido por \$9,511.74, de conformidad con lo establecido en el artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*, tal como se detalla a continuación:(Obs. 19.1)

<u>Artículo</u>	<u>Lotes resultantes</u>	<u>Factor de Cuota</u>	<u>Valor de Cuota</u>	<u>Importe según Ley</u>	<u>Importe cobrado</u>	<u>Diferencia</u>
52 bis, fracción I	3.00	42.00 \$	75.49 \$	9,511.74 \$	951.15 \$	8,560.59

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$8,561

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de dos hojas tamaño carta referentes a la páginas 1 y 49 de la *LHM* donde se señala lo referente al fundamento del artículo 52 bis, fracción I, segundo párrafo, no acreditan el pago del derecho señalado, esto en razón de que no se adjuntan a su respuesta los documentos que comprueben que el predio de donde se desprende la subdivisión haya cumplido con alguna de las condicionantes que se menciona en el artículo anteriormente citado: que el predio hay sido objeto de alguna herencia, si el valor catastral de éstos no excede de 6,378 cuotas, siempre que el propietario sea persona física y no tenga otra propiedad raíz en el Estado o, teniendo una sola, su valor catastral no exceda de 12,755 cuotas, por lo que subsiste la diferencia por la cantidad de \$8,560.59, entre lo cobrado por \$951.15 y lo establecido por \$9,511.74, acorde a lo establecido en el artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

Ref. Expediente o
No. de Oficio

Tipo de Licencia

Registrado en
el 2017

15 A/03/2017 **Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 2-dos lotes resultantes, ubicado \$ en la colonia Industrial.** **634**

64. Se revisó el ingreso por concepto del otorgamiento de una subdivisión en 2-dos lotes resultantes, observando una diferencia por la cantidad de \$5,707.06, entre lo cobrado por \$634.10 y lo establecido por \$6,341.16, de conformidad con lo establecido en el artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*, tal como se detalla a continuación: (*Obs. 22.1*)

<u>Artículo</u>	<u>Lotes resultantes</u>	<u>Factor de Cuota</u>	<u>Valor de Cuota</u>	<u>Importe según Ley</u>	<u>Importe cobrado</u>	<u>Diferencia</u>
52 bis, fracción I	2.00	42.00 \$	75.49 \$	6,341.16 \$	634.10 \$	5,707.06

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$5,707

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de dos hojas tamaño carta referentes a la páginas 1 y 49 de la *LHM* donde se señala lo referente al fundamento del artículo 52 bis, fracción I, segundo párrafo, no acreditan el pago del derecho señalado, esto en razón de que no se adjuntan a su respuesta los documentos que comprueben que el predio de donde se desprende la subdivisión haya cumplido con alguna de las condicionantes que se menciona en el artículo anteriormente citado: que el predio hay sido objeto de alguna herencia, si el valor catastral de éstos no excede de 6,378 cuotas, siempre que el propietario sea persona física y no tenga otra propiedad raíz en el Estado o, teniendo una sola, su valor catastral no exceda de 12,755 cuotas, por lo que subsiste la diferencia por la cantidad de \$5,707.06, entre lo cobrado por \$634.10 y lo establecido por \$6,341.16, acorde a lo establecido en el artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación

Fiscal.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o</u> <u>No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en</u> <u>el 2017</u>
16	A/29/2017	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 2-dos lotes resultantes, ubicado en la Carretera Nacional México-Laredo.	\$ 634

65. Se revisó el ingreso por concepto del otorgamiento de una subdivisión en 2-dos lotes resultantes, observando una diferencia por la cantidad de \$5,707.06, entre lo cobrado por \$634.10 y lo establecido por \$6,341.16, de conformidad con lo establecido en el artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*, tal como se detalla a continuación: (*Obs. 23.1*)

<u>Artículo</u>	<u>Lotes</u> <u>resultantes</u>	<u>Factor</u> <u>de</u> <u>Cuota</u>	<u>Valor</u> <u>de</u> <u>Cuota</u>	<u>Importe</u> <u>según</u> <u>Ley</u>	<u>Importe</u> <u>cobrado</u>	<u>Diferencia</u>
52 bis, fracción I	2.00	42.00	\$ 75.49	\$ 6,341.16	\$ 634.10	\$ 5,707.06

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$5,707

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de dos hojas tamaño carta referentes a la páginas 1 y 49 de la *LHM* donde se señala lo referente al fundamento del artículo 52 bis, fracción I, segundo párrafo, no acreditan el pago del derecho señalado, esto en razón de que no se adjuntan a su respuesta los documentos que comprueben que el predio de donde se desprende la subdivisión haya cumplido con alguna de las condicionantes que se menciona en el artículo anteriormente citado: que el predio hay sido objeto de alguna herencia, si el valor catastral de éstos no excede de 6,378 cuotas, siempre que el propietario sea persona física y no tenga otra propiedad raíz en el Estado o, teniendo una sola, su valor catastral no exceda de 12,755 cuotas, por lo que subsiste la diferencia por la cantidad de \$5,707.06, entre lo cobrado por \$634.10 y lo establecido por \$6,341.16, acorde a lo establecido en el artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2017</u>
17	A/27/2017	Autorización de la fusión de 3-tres lotes, ubicados en la colonia La Noria.	\$ 317

66. Se revisó el ingreso por concepto del otorgamiento de la fusión de 3-tres lotes, observando una diferencia por la cantidad de \$2,853.53, entre lo cobrado por \$317.05 y lo establecido por \$3,170.58, de conformidad con lo establecido en el artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*, tal como se detalla a continuación: (Obs. 24.1)

<u>Artículo</u>	<u>Lotes resultantes</u>	<u>Factor de Cuota</u>	<u>Valor de Cuota</u>	<u>Importe según Ley</u>	<u>Importe cobrado</u>	<u>Diferencia</u>
52 bis, fracción I	1.00	42.00	\$ 75.49	\$ 3,170.58	\$ 317.05	2,853.53

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$2,854

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de dos hojas tamaño carta referentes a la páginas 1 y 49 de la *LHM* donde se señala lo referente al fundamento del artículo 52 bis, fracción I, segundo párrafo, no acreditan el pago del derecho señalado, esto en razón de que no se adjuntan a su respuesta los documentos que comprueben que el predio de donde se desprende la subdivisión haya cumplido con alguna de las condicionantes que se menciona en el artículo anteriormente citado: que el predio hay sido objeto de alguna herencia, si el valor catastral de éstos no excede de 6,378 cuotas, siempre que el propietario sea persona física y no tenga otra propiedad raíz en el Estado o, teniendo una sola, su valor catastral no exceda de 12,755 cuotas, por lo que subsiste la diferencia por la cantidad de

\$2,853.53, entre lo cobrado por \$317.05 y lo establecido por \$3,170.58, acorde a lo establecido en el artículo 52 bis, fracción I de la *LHM*.

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

UI de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.

QUINTO: TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL H. CONGRESO DEL ESTADO.; NO SE ENVIARON SOLICITUDES DEL H. CONGRESO DEL ESTADO RELACIONADOS CON LA CUENTA PÚBLICA CUYA REVISIÓN SE INFORMA. **SEXTO:** EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA OBJETO DE REVISIÓN, NO SE RECIBIERON DENUNCIAS PARA LA REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN TÉRMINOS DE LO PRECEPTUADO EN LOS ARTÍCULOS 136 ÚLTIMO PÁRRAFO DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO LIBRE Y SOBERANO DE NUEVO LEÓN, 37 Y 39 DE LA LEY FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN. **SÉPTIMO:** SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS, EN LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS DE EJERCICIOS ANTERIORES.

EN ESTE APARTADO SE PRESENTA UNA SÍNTESIS DE LAS ACCIONES Y RECOMENDACIONES QUE CON MOTIVO DE LA REVISIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014, 2015, Y 2016 SE EJERCIERON O PROMOVIERON POR ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO.

SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN

CUENTAS PÚBLICAS 2012, 2013, 2014 , 2015 y 2016

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
----------------	---	------------------------------

2012	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	101*
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	2*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	5*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	18*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	126
2013	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	53*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	3*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	10*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	66
2014	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	50*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	3*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	9*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	62

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA		CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2015	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		25*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)		3*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		15*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		43
2016	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	Gestión Financiera	3
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		51
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		8
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		62

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2016, presentado al H. Congreso del Estado el día 24 de noviembre de 2017.

DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS (NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2016) AL 14 DE SEPTIEMBRE DE 2018

a) PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES (PPR)

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES						
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASEN
2016	ASENL-PPR-CP2016-GF-MU44-021/2017	Gestión Financiera	3	11-dic-17	\$98,531	En trámite
Total de Observaciones			3			

A través de estos instrumentos se le comunican al ente fiscalizado, aquellas observaciones que contienen irregularidades que permiten presumir la existencia de hechos y conductas que producen daños o perjuicios a la hacienda o patrimonio de los entes públicos, a efecto de que proporcionen datos de identificación y localización de los presuntos responsables, para en su caso, dar inicio al procedimiento para el fincamiento de responsabilidad resarcitoria.

a) PROMOCIÓN DEL FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA (PFRA)

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PFRA	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2016	51	ASENL-PFRA-CP2016-MU44-043/2017	Presidente Municipal	09/2018, 10/2018, 11/2018 y 12/2018	19-ene-18

PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad		
		Estado	Servidores Públicos sancionados	Sancionados
2016	Se determina no dar inicio a un procedimiento	Concluí	N	

Esta acción tiene por objeto, promover el ejercicio de las facultades de investigación y sancionatorias de los órganos de control o autoridades competentes en los entes públicos fiscalizados, en relación con las

RECOMEN							
Cuen ta Públi ca	Materia	Emitida s	Atendidas por el Ente Público				No atendidas (Sin respuesta del
			Acepta das	Rechaza das	Medidas Alternas	Inaplicab les	
2016	Recomendaciones a la gestión o control interno						
	Gestió n	4	4	0	0	0	0
	Obra	4	4	0	0	0	0
	Total	8					

A) RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO (RG)

RECOMENDACIONES A LA GESTION O CONTROL INTERNO				
Cuenta Pública	Oficio de Recomendaciones	Fecha Notificación	Fecha Respuesta por el Ente Público	Estado en la ASEN
2016	ASENL-RG-CP2016-MU44-	11-dic-17	19-dic-18	Concluido

Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.

DETALLE DEL TRÁMITE DADO POR EL ENTE FISCALIZADO A LAS RECOMENDACIONES:

UNA VEZ QUE HEMOS DADO CUENTA DEL CONTENIDO DEL INFORME DEL RESULTADO Y DE LOS COMENTARIOS QUE AL EFECTO REALIZÓ LA AUDITORÍA SUPERIOR D EL 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 DE DICTAMEN LEGISLATIVO, A EFECTO DE SUSTENTAR EL RESOLUTIVO QUE SE PROPONE, NOS PERMITIMOS CONSIGNAR LAS SIGUIENTES:

CONSIDERACIONES: PRIMERA: LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y

DESARROLLO MUNICIPAL, ES COMPETENTE PARA ANALIZAR EL INFORME DEL RESULTADO DE MÉRITO, DE ACUERDO CON LO ESTABLECIDO EN LOS NUMERALES 70, FRACCIÓN XIX DE LA LEY ORGÁNICA DEL PODER LEGISLATIVO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN Y 39, FRACCIÓN XIX, 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 MUNICIPIO EN MENCIÓN, CONTIENE LOS COMENTARIOS GENERALES QUE SE ESTIPULE EN LOS ARTÍCULOS 49 Y 50 DE LA LEY ANTES REFERIDA, RESPECTO A LOS RESULTADOS DE GESTIÓN FINANCIERA, QUE SE AJUSTARON A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES PRESUPUESTOS Y DEMÁS DISPOSICIONES APLICABLES, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS GENERALES Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APROBADOS, SALVO LO COMENTADO EN EL APARTADO IV DEL CITADO INFORME DE RESULTADOS. **TERCERA:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL. ES EVIDENTE QUE LAS IRREGULARIDADES DESTACADAS EN EL INFORME DE RESULTADOS DE LA CUENTA PÚBLICA DEL **MUNICIPIO DE SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN**, NO AFECTAN LA RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO, RESULTANDO ELLO EN NUESTRA OPINIÓN ES DE APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA. **CUARTA:** EN EL INFORME DEL RESULTADO SE DESTACAN FALLAS ADMINISTRATIVAS Y DE CONTROL INTERNO, LAS CUALES SE ENUMERAN EN EL APARTADO V DEL REFERIDO INFORME, RESPECTO DE LAS

CUALES, EL ÓRGANO FISCALIZADOR, 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 OBSERVACIONES A EFECTO DE QUE SOLVENTEN O DESVIRTÚEN LAS PRESUNTAS DEFICIENCIAS O IRREGULARIDADES QUE DIERAN LUGAR A LAS FALLAS EN COMENTO. **QUINTA:** TAMBIÉN SE NOS INFORMA POR LA AUDITORÍA CON RESPECTO AL TRÁMITE Y RESULTADOS OBTENIDOS, DERIVADOS DE LAS SOLICITUDES FORMULADAS POR EL CONGRESO DEL ESTADO, ES DE SEÑALAR QUE EL RESULTADO OBTENIDO DE LA REFERIDA SOLICITUD, SE REFLEJA EN EL ANTECEDENTE CUARTO DEL PRESENTE DICTAMEN EN EL APARTADO DE GESTIÓN FINANCIERA. **SEXTA:** ADICIONALMENTE SE NOS INFORMA QUE DURANTE EL EJERCICIO NO SE RECIBIERON SOLICITUDES DE REVISIÓN DE SITUACIONES EXCEPCIONALES EN RELACIÓN A LA CUENTA PÚBLICA EN REVISIÓN. **SÉPTIMA:** QUE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO NOS INFORMA EN EL APARTADO RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS CON RESPECTO AL EJERCICIO 2012, 2013, 2014, 2015 Y 2016 QUE ÉL, ACEPTÓ Y ATENDIÓ LAS PROMOCIONES DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA, DETERMINADAS EN LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA **DEL MUNICIPIO DE SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN.** LOS EJERCICIOS EN MENCIÓN. **OCTAVO:** AHORA BIEN, QUEDA POR RESOLVER SOBRE LA APROBACIÓN O RECHAZO DE LA CUENTA QUE NOS OCUPA, A CUYO EFECTO DEBEMOS CONSIDERAR, EN SU CASO, SI LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS DURANTE LA REVISIÓN ROMPEN CON LA RAZONABILIDAD QUE EXIGE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL DE LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS PROPIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA Y DE LA NORMATIVA QUE LE ES APLICABLE AL **MUNICIPIO SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN.**

ENCONTRANDO EN DICHAS OBSERVACIONES INCUMPLIMIENTOS DE **CONTROL Y A LA NORMATIVA, PERO NO GENERANDO AFECTACIONES AL PATRIMONIO,** EN ESTE CASO DEL **MUNICIPIO DESABINAS HIDALGO NUEVO LEÓN** POR LO QUE ES DE PROPONER POR QUIENES INTEGRAMOS ESTA COMISIÓN DE ANÁLISIS Y DICTAMEN LEGISLATIVO LA **APROBACIÓN** DE LA CUENTA PÚBLICA, PARA LO 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 2017**, DEL MUNICIPIO DE **SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN.**

SEGUNDO.- EN CUMPLIMIENTO DE LO SEÑALADO EN EL ARTÍCULO 63, FRACCIÓN XIII, DE LA CONSTITUCIÓN POLÍTICA DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y DEMÁS DISPOSICIONES LEGALES APLICABLES, **SE APRUEBA LA CUENTA PÚBLICA DEL R. AYUNTAMIENTO DE SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN** CORRESPONDIENTE AL **EJERCICIO FISCAL 2017.** **TERCERO:** SE INSTRUYE A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**, PARA QUE EN TÉRMINOS DEL ARTÍCULO 52 DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, SE SIRVA EXPEDIR EL FINQUITO CORRESPONDIENTE, QUEDANDO SIN PERJUICIO DE LAS ACCIONES DERIVADAS DE LA REVISIÓN Y SEGUIMIENTO DE LAS RECOMENDACIONES QUE PROCEDA. **CUARTO:** REMÍTASE COPIA A LA **AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN** Y AL R. AYUNTAMIENTO DE **SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN**, PARA SU CONOCIMIENTO Y EFECTOS LEGALES A QUE HAYA LUGAR. **FIRMAN A FAVOR DEL DICTAMEN LA MAYORÍA DE LOS INTEGRANTES DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.**

TERMINADA LA LECTURA DEL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO PUSO A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS QUE SI DESEABAN INTERVENIR EN LA DISCUSIÓN DEL MISMO, LO MANIFESTARÁN EN

LA MANERA ACOSTUMBRADA. PRIMERAMENTE QUIENES ESTÉN EN CONTRA DEL DICTAMEN.

PARA HABLAR EN CONTRA DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. CELIA ALONSO RODRÍGUEZ**, QUIEN EXPRESÓ: “BUENAS TARDES COMPAÑEROS DIPUTADOS, OTRA VEZ LO MISMO. CON PERMISO DE LA MESA DIRECTIVA Y DEL PRESIDENTE. COMPAÑERAS Y COMPAÑEROS DIPUTADOS ACUDO A ESTA TRIBUNA PARA MANIFESTAR MI VOTO EN CONTRA DEL SENTIDO DEL DICTAMEN 12175 DE SABINAS HIDALGO, QUE LE FUE TURNADO A LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL PARA SU ESTUDIO Y RESOLUCIÓN Y QUE FUE LEÍDO EN ESTA TRIBUNA. NUEVAMENTE LES VUELVO A REPETIR COMO PARTE DE LA COMISIÓN DE LA TERCERA DE HACIENDA, MI VOTO ES EN CONTRA EVIDENCIANDO LAS MALAS PRÁCTICAS. AHORA BIEN EN LO QUE CORRESPONDE AL MANEJO DE LOS RECURSOS PÚBLICOS TENEMOS QUE EN EL CASO DE LOS MUNICIPIOS ASÍ COMO DE LOS ORGANISMOS QUE SE ADMINISTRAN Y DEPENDEN DE ELLOS ES FACULTAD DEL CONGRESO VERIFICAR ESTAS CUENTAS. EN ESTE SENTIDO DEBO SEÑALAR QUE EXISTEN MOTIVOS SUFICIENTES Y ESPECÍFICOS POR LOS CUALES MI VOTO NO PUEDE SER A FAVOR DE ESTE DICTAMEN. AHORA BIEN YO CREO QUE ES TIEMPO QUE LOGREMOS ENTENDER CUAL ES NUESTRA LABOR AL DICTAMINAR, AL APROBAR LAS CUENTAS PÚBLICAS, EN ESTE CASO OBSERVACIONES CON PROBABLE RECUPERACIÓN, CON “PROBABLE” ENTRE COMILLAS, DE SIETE MILLONES SESENTA Y DOS MIL SEISCIENTOS DIECISÉIS PESOS. SE REGISTRARON PAGOS A DIVERSOS PROVEEDORES DE BIENES Y SERVICIOS POR VALOR DE DOSCIENTOS NOVENTA MIL CIENTO SESENTA Y NUEVE PESOS DE LOS CUALES NO SE LE LOCALIZARON, NI FUERON EXHIBIDAS DURANTE LA AUDITORIA, SUS RESPECTIVAS PÓLIZAS DE CHEQUES Y LA DOCUMENTACIÓN ORIGINAL QUE RESPALDE LA CONTABILIZACIÓN Y GASTOS DE LAS OPERACIONES QUE SE EFECTUARON, ADEMÁS QUE DEMUESTRE QUE LO

EROGADO SE EJERCIÓ EN ATENCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROPIAS DE LA FUNCIÓN MUNICIPAL Y PARA LOS CIUDADANOS. EN RELACIÓN CON EL CONTRATO CONSTRUCCIÓN DE UNIDAD DEPORTIVA EN LA CABECERA MUNICIPAL PERSONAL ADSCRITO A LA AUDITORIA REALIZÓ INSPECCIÓN A LA OBRA DETECTANDO QUE LOS CONCEPTOS DE TRABAJO AUTORIZADOS PARA SU PAGO POR UN IMPORTE TOTAL DE SEIS MILLONES QUINIENTOS SIETE MIL NOVECIENTOS TREINTA PESOS NO SE ENCONTRABAN EJECUTADOS, VOLVEMOS A LO MISMO COMO EN LOS OTROS CASOS. EN RELACIÓN CON EL CONTRATO DE CONSTRUCCIÓN DE CENTRO COMUNITARIO EN LA COMUNIDAD CARBONERAS HUBO DIFERENCIAS ENTRE LO PAGADO Y LO HECHO, LO EJECUTADO POR VALOR DE CIENTO SETENTA Y NUEVE MIL DOSCIENTOS VEINTICINCO PESOS A LO MEJOR DECIMOS PUES NO ES UN MONTO GRANDE VERDAD PERO ES MUCHO DINERO PARA AQUEL QUE NO LO TIENE. POR LO ANTERIORMENTE EXPUESTO MI VOTO SERÁ EN CONTRA DEL SENTIDO Y CONTENIDO DEL DICTAMEN DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL, PUES CONSIDERO QUE LAS OBSERVACIONES HECHAS Y DETECTADAS Y NOMBRADAS AHORITA EN LA REVISIÓN DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO SON INDICATIVOS SUFICIENTES PARA RECHAZAR ESTA CUENTA. ES CUANTO DIPUTADO PRESIDENTE Y DIPUTADOS. ABRAZOS”.

PARA HABLAR A FAVOR DEL DICTAMEN, SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA AL **C. DIP. SAMUEL VILLA VELÁZQUEZ**, QUIEN EXPRESÓ: “COMPAÑEROS DIPUTADOS, ACUDO A ESTA TRIBUNA NUEVAMENTE PARA MANIFESTARME A FAVOR DEL PRESENTE DICTAMEN DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL QUE CONTIENE EL EXPEDIENTE NUMERO 12175/LXXV RELATIVO A LA APROBACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO DE SABINAS HIDALGO, NUEVO LEÓN CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DEL 2017. DICHO EXPEDIENTE CONTIENE EL INFORME DEL RESULTADO DE LA REVISIÓN PRACTICADA POR LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL

ESTADO DE NUEVO LEÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL MUNICIPIO ANTERIORMENTE MENCIONADO. AHORA BIEN ES IMPORTANTE SEÑALAR QUE LAS OBSERVACIONES QUE NUESTRO ÓRGANO FISCALIZADOR CONSIDERA DE ASPECTO ECONÓMICO, SE HAN TOMADO ACCIONES NECESARIAS DE DAR VISTA A LA AUTORIDAD INVESTIGADORA PARA QUE EN SU CASO PUEDA EMITIR UN PLIEGO PRESUNTIVO DE RESPONSABILIDADES Y SU REINTEGRO CORRESPONDIENTE; ASIMISMO SE HAN EFECTUADO LAS ACCIONES DE PROMOCIÓN DEL EJERCICIO DE LA FACULTAD DE COMPROBACIÓN FISCAL POR LO QUE EL ÓRGANO CONSIDERA COMO PROBABLE RECUPERACIÓN EL 100% DEL MONTO OBSERVADO. ASIMISMO SE ACLARA EN EL PROPIO INFORME QUE LAS OBSERVACIONES FINANCIERAS CUANTIFICADAS FUERON POR CAUSAS DE REGISTROS CONTABLES INADECUADOS. POR OTRA PARTE ES IMPORTANTE RESALTAR QUE EL ÓRGANO FISCALIZADOR COMUNICÓ EN EL INFORME DEL RESULTADO LA PRESENTACIÓN RAZONABLE EN TODOS LOS ASPECTOS MATERIALES, LA SITUACIÓN FINANCIERA DEL ENTE PÚBLICO ASÍ COMO EL RESULTADO DE SUS ACTIVIDADES, CONSIDERANDO EN LA EVALUACIÓN DE LA GESTIÓN FINANCIERA Y GASTO PÚBLICO QUE SE PRESENTA RAZONABLE EL MANEJO, CUSTODIA Y APLICACIÓN DE LOS INGRESOS, EGRESOS, FONDOS Y EN GENERAL LOS RECURSOS PÚBLICOS, ASÍ COMO EL CUMPLIMIENTO DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS APLICADOS, ES DECIR, QUE DE ACUERDO A LA REVISIÓN SE OBSERVÓ RAZONABILIDAD DEL EJERCICIO PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL DEL MUNICIPIO POR LO QUE APOYAMOS EL RESOLUTIVO PROPUESTO PARA LA APROBACIÓN DE ESTA CUENTA PÚBLICA POR LO CUAL LES SOLICITAMOS EL VOTO A FAVOR DEL PRESENTE DICTAMEN. ES CUANTO”.

NO HABIENDO MÁS ORADORES EN ESTE DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE LO SOMETIÓ A LA CONSIDERACIÓN DEL PLENO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS SE SIRVAN MANIFESTAR EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL SISTEMA ELECTRÓNICO DE VOTACIONES. ASÍ MISMO HIZO UN LLAMADO A LOS

DIPUTADOS QUE SE ENCONTRABAN EN LAS SALAS ANEXAS PASARAN AL RECINTO PARA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, LO ANTERIOR DE ACUERDO A LO QUE ESTABLECE EL ARTÍCULO 142 DEL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL DICTAMEN POR MAYORÍA CON 25 VOTOS FAVOR, 11 VOTOS EN CONTRA Y 0 VOTOS EN ABSTENCIÓN, RELATIVO AL EXPEDIENTE NÚMERO 12175/LXXV DE LA COMISIÓN TERCERA DE HACIENDA Y DESARROLLO MUNICIPAL.

APROBADO QUE FUE EL DICTAMEN, EL C. PRESIDENTE SOLICITÓ A LA C. SECRETARIO ELABORAR EL ACUERDO CORRESPONDIENTE Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR.

AL NO HABER MÁS DICTÁMENES QUE PRESENTAR, EL C. PRESIDENTE PASÓ AL SIGUIENTE PUNTO DEL ORDEN DEL DÍA, RELATIVO A CONCEDER EL USO DE LA PALABRA A LOS CC. DIPUTADOS PARA TRATAR **ASUNTOS EN GENERAL**. SOLICITANDO A LA C. SECRETARIA DÉ A CONOCER LA LISTA DE ORADORES.

SOLICITÓ Y SE LE CONCEDIÓ EL USO DE LA PALABRA A LA **C. DIP. ALEJANDRA LARA MAIZ**, QUIEN EXPRESÓ: “DESDE MI LUGAR PRESIDENTE POR FAVOR. SOLAMENTE PARA SOLICITARLE DE LA MANERA MAS ATENTA SOMETA A LA CONSIDERACIÓN DE ESTA ASAMBLEA LA APROBACIÓN PARA QUE DENTRO DEL CALENDARIO YA APROBADO DE LAS MESAS DE TRABAJO QUE SE ESTÁN LLEVANDO A CABO EN MATERIA DE FORTALECIMIENTO MUNICIPAL, SE AGREGUE LA RELATIVA ASPECTOS TÉCNICOS PARA LA DEFINICIÓN DEL ÁREA METROPOLITANA DE MONTERREY. LO ANTERIOR EN VIRTUD DE QUE DURANTE EL DESARROLLO DE LAS MESAS QUE YA SE HAN LLEVADO A CABO SURGIÓ LA NECESIDAD DE ESTABLECER EL TEMA QUE ES SEÑALADO. DICHA MESA EN

CASO DE APROBARSE POR ESTA ASAMBLEA SE LLEVARÍA A CABO EL DÍA DE MAÑANA A LAS NUEVE HORAS”.

AL NO HABER ORADORES EN EL ANTERIOR TEMA, EL C. PRESIDENTE PUSO A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA SI EL PUNTO DE ACUERDO SE VOTA EN ESTE MOMENTO, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS MANIFESTARAN EL SENTIDO DE SU VOTO DE MANERA ECONÓMICA.

HECHA LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO QUE SE VOTE EN ESE MOMENTO POR UNANIMIDAD DE LOS PRESENTES.

A CONTINUACIÓN, EL C. PRESIDENTE PUSO A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA EL PUNTO DE ACUERDO PRESENTADO POR LA DIP. ALEJANDRA LARA MAIZ, SOLICITANDO A LOS CC. DIPUTADOS MANIFESTARAN EL SENTIDO DE SU VOTO A TRAVÉS DEL TABLERO ELECTRÓNICO.

HECHA QUE FUE LA VOTACIÓN CORRESPONDIENTE, FUE APROBADO EL PUNTO DE ACUERDO POR UNANIMIDAD CON 30 VOTOS.

APROBADO QUE FUE, EL C. PRESIDENTE SOLICITÓ A LA C. SECRETARIA ELABORAR EL ACUERDO CORRESPONDIENTE Y GIRAR LOS AVISOS DE RIGOR

NO HABIENDO MÁS PARTICIPACIONES EN ESTE PUNTO DEL ORDEN DEL DÍA, EL C. PRESIDENTE SOLICITÓ A LA C. SECRETARIA DIERA LECTURA AL PROYECTO DE ORDEN DEL DÍA PARA LA PRÓXIMA SESIÓN.

ORDEN DEL DÍA:

1. LISTA DE ASISTENCIA.
2. APERTURA DE LA SESIÓN.
3. LECTURA DEL ORDEN DEL DÍA DE LA SESIÓN.

4. ASUNTOS EN CARTERA
5. INICIATIVAS DE LEY O DECRETO.
6. INFORME DE COMISIONES.
7. USO DE LA PALABRA A LOS CC. DIPUTADOS PARA TRATAR ASUNTOS EN LO GENERAL.
8. LECTURA DEL ORDEN DEL DÍA PARA LA PRÓXIMA SESIÓN.
9. CLAUSURA DE LA SESIÓN.

TERMINADA LA LECTURA DEL ORDEN DEL DÍA, EL C. PRESIDENTE LO SOMETIÓ A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA, PREGUNTANDO A LOS CC. DIPUTADOS SI TIENEN ALGUNA CORRECCIÓN O MODIFICACIÓN QUE HACER AL MISMO LO MANIFIESTEN DE LA FORMA ACOSTUMBRADA.

NO HABIENDO CORRECCIÓN O MODIFICACIÓN AL ORDEN DEL DÍA, EL C. PRESIDENTE SOMETIÓ EL CONTENIDO DEL MISMO A CONSIDERACIÓN DE LA ASAMBLEA, ***SIENDO APROBADO POR UNANIMIDAD.***

APROBADO QUE FUE EL ORDEN DEL DÍA, EL C. PRESIDENTE PROCEDIÓ A CLAUSURAR LA SESIÓN, SIENDO LAS QUINCE HORAS CON CUARENTA Y OCHO MINUTOS, CITANDO PARA LA PRÓXIMA SESIÓN A LA HORA Y DÍA QUE MARCA EL REGLAMENTO PARA EL GOBIERNO INTERIOR DEL CONGRESO, ELABORÁNDOSE PARA CONSTANCIA EL PRESENTE DIARIO DE DEBATES. - DAMOS FE:

C. PRESIDENTE:

Diario de los Debates
Período. Año I.-
Número: 80-LXXV S.O.
de Abril de 2019.-

Segundo
Martes 2

DIP. MARCO ANTONIO GONZÁLEZ VALDEZ.

C. SECRETARIA:

C. SECRETARIA:

DIP. NANCY ARACELY OLGUÍN DÍAZ.

DIP. DELFINA BEATRIZ DE LOS
SANTOS ELIZONDO.

DD # 80-SO LXXV-19
MARTES 2 DE ABRIL DE 2019.