

Santiago, Nuevo León

Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública 2023





AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
AUDITOR GENERAL DEL ESTADO
OFICIO No. ASEN-AGE-PL01-2710/2024
ASUNTO: Se remite Informe del Resultado
Monterrey, Nuevo León, 30 de octubre de 2024

DIP. ISIS AYDEE CABRERA ÁLVAREZ
PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
P R E S E N T E.-

De conformidad con lo establecido en los artículos 96, fracción XIII y 101 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 1, 2, fracciones 1, V, VIII y X, 3, 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, este Órgano Auxiliar del H. Congreso del Estado de Nuevo León, realizó con el objeto de evaluar los resultados de la gestión financiera, comprobar el ejercicio de las Leyes de Ingresos, Egresos y sus respectivos presupuestos y verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, la fiscalización de la **Cuenta Pública 2023 del MUNICIPIO DE SANTIAGO, NUEVO LEÓN.**

Dicha función se desarrolló conforme a las normas y principios rectores de la fiscalización, previstos en el artículo 116, fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, a saber, legalidad, imparcialidad y confiabilidad, con lo que se garantizó que los resultados obtenidos en el referido proceso de fiscalización, y plasmados en el Informe del Resultado, fueran suficientes para soportar el dictamen contenido en el mismo.

Por lo expuesto y en observancia a lo preceptuado en los artículos 20, fracción XXXI y 82 fracciones XV y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 8, fracción XVIII y 9 primer párrafo del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, me permito remitir a ese H. Congreso del Estado de Nuevo León, por conducto de la Comisión que preside, en forma escrita y digital, el informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2023, del citado Ente Público.

Lo anterior a fin de que se sirva a dar el trámite legislativo que corresponda.

ATENTAMENTE

LIC. CARLOS GARCÍA CANTÚ

Actuando como Auditor Especial de Municipios y en sustitución del Auditor General del Estado, Titular de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, por designación de éste, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 92 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 y 44 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

GDCT/JRS

ÍNDICE

TOMO I

I.	Dictamen del Auditor	1
II.	Presentación	3
III.	Resumen de la Cuenta Pública presentada por el Ente Fiscalizado y resultados generales de la revisión practicada	5
IV.	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	22
V.	Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la Revisión	26
	A. La evaluación de la gestión financiera y del gasto público	26
	B. Cumplimiento de las normas de información financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes	65
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 de Nuevo León, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán	66

TOMO II

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 de Nuevo León, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán	271
-----	---	-----



ÍNDICE

TOMO III

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 de Nuevo León, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán	541
VII.	Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado de Nuevo León	809
VIII.	Resultados de la Revisión de Situación Excepcional	812
IX.	Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores	813



I. Dictamen del Auditor

Opinión.

Hemos auditado los estados de situación financiera y de actividades que integran la Cuenta Pública del Municipio de Santiago, Nuevo León, correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2023.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Ente Público al 31 de diciembre de 2023, 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.

Responsabilidades de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

La información mencionada en el párrafo anterior fue proporcionada por el Ente Público, por lo que nuestra responsabilidad consiste en expresar con seguridad razonable una opinión sobre la misma, la cual deriva del análisis del resultado de la gestión y situación financiera, la auditoría fue realizada en base a pruebas selectivas de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIA), las cuales requieren que la revisión sea planeada y realizada de tal manera que permitan obtener elementos de juicio de que los estados financieros no contienen incorrecciones o errores importantes, que estan preparados de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los acuerdos emitidos por el CONAC.

La auditoría se efectúa posterior a la gestión financiera, siendo de carácter externo, de manera independiente y autónoma del Ente Público fiscalizado y de cualquier otra forma de control y auditoría.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----

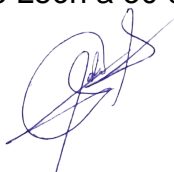


Responsabilidades del Ente Público.

Es de señalar que el Ente Público es responsable de sus operaciones y del resultado de las mismas, así como de sus actos, hechos jurídicos y de la preparación y presentación fiel de la información financiera de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las normas contables emitidas por el CONAC y las Normas de Información Financiera aplicables, además de diseñar e implementar el control interno con base en planes, métodos y medidas necesarias que promuevan la eficiencia en su operación y permita la generación y preparación exacta y veraz de los estados e información financiera que conforman la Cuenta Pública.

Este Dictamen refleja los resultados de la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos y al cumplimiento de las leyes y normas referidas del ejercicio objeto de revisión y se emite en observancia de lo preceptuado en los artículos 20, fracción XXXI, 49, fracción II, 82, fracciones XV y XXXII, y 92 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León; 8, fracción XVIII, 15, fracciones XIII y XVIII, 17, fracciones I, III y XVII y 18, fracciones XVIII y XIX, 42 y 44 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León. Derivado de la fundamentación previamente citada, la responsabilidad de lo que se expone en el presente dictamen, recae en el Auditor Especial de Municipios, quien sustituye al Auditor General del Estado, Titular de la Auditoría Superior del Estado, y demás servidores públicos adscritos a dicha Auditoría Especial, que suscriben el mismo.

Monterrey, Nuevo León a 30 de octubre de 2024.



LIC. CARLOS GARCÍA CANTÚ

Actuando como Auditor Especial de Municipios y en sustitución del Auditor General del Estado, Titular de la Auditoría Superior del Estado, por designación de éste, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 92 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 y 44 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León



LIC. RAÚL DE LEÓN MASS
Director General de Auditoría



C.P. LAURA LETICIA SÁNCHEZ CRUZ
Director de Auditoría



II. Presentación

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de conformidad con lo establecido en los artículos 96 fracción XIII, 101 párrafos primero y tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 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 de Nuevo León, 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, así como las Instituciones Públicas de Educación que reciban recursos públicos.

En el ejercicio de las referidas funciones, para la Revisión de la Cuenta Pública del Ejercicio 2023 del Municipio de Santiago, Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, 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, entre otros aspectos.

En tal sentido, y en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 20 fracción XXXI y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, tiene a bien rendir el Informe del Resultado de la revisión practicada a la Cuenta Pública del ejercicio 2023 del Municipio de Santiago, Nuevo León, al H. Congreso del Estado de Nuevo León.

El Dictamen del Auditor, refleja los resultados de la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos y al cumplimiento de las leyes y normas referidas del ejercicio objeto de revisión y al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, las normas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

En el apartado IV, de este informe, se incluyen los objetivos y alcances de la revisión practicada a la gestión como al desempeño, incluyendo los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados.



De igual manera, en el apartado V, se presenta una descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión, respecto de:

- La evaluación de la gestión financiera y del gasto público;
- Cumplimiento de las Normas de Información Financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes.

En el apartado VI, del presente 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 del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, 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, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



III. Resumen de la Cuenta Pública presentada por el Ente Fiscalizado y resultados generales de la revisión practicada

A. Resumen de la Cuenta Pública presentada por el Ente Fiscalizado

El municipio de Santiago, Nuevo León presentó el 20 de marzo de 2024 ante el H. Congreso del Estado de Nuevo León su Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2023, la cual fue remitida a esta Auditoria Superior del Estado de Nuevo León, el día 12 de abril de 2024.

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

ACTIVO \$1,289,424,456

El activo se clasifica como sigue:

<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
Activo circulante	\$ 65,512,603
Activo no circulante	\$ 1,223,911,853
Total	\$ <u>1,289,424,456</u>

ACTIVO CIRCULANTE \$65,512,603

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Efectivo y equivalentes	\$ 57,621,131
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 2,435,059
Derechos a recibir bienes o servicios	\$ 7,225,300
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	\$ (1,768,887)
Total	\$ <u>65,512,603</u>

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Corresponde principalmente a la administración de cuarenta y un cuentas bancarias de recursos propios y federales utilizados para sufragar los diferentes gastos del Municipio.

ACTIVO NO CIRCULANTE

\$1,223,911,853

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Inversiones financieras a largo plazo	\$ 821,679
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$ 1,081,781,249
Bienes muebles	\$ 245,596,779
Activos intangibles	\$ 23,300,068
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	\$ (127,587,922)
Total	\$ 1,223,911,853

Corresponde a los registros contables de terrenos, edificios, así como las inversiones de obra pública que se encuentran en proceso y a las altas contables de las adquisiciones de bienes muebles entre otros, además de la depreciación de los mismos.

PASIVO

\$17,971,073

El pasivo se clasifica como sigue:

<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
Pasivo circulante	\$ 17,025,396
Pasivo no circulante	\$ 945,677
Total	\$ 17,971,073

PASIVO CIRCULANTE

\$17,025,396

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 10,602,469
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	\$ 945,676
Otros pasivos circulantes	\$ 5,477,251
Total	\$ 17,025,396



Corresponde principalmente a los adeudos por pagar a proveedores y contratistas por obras públicas, impuesto retenido por sueldos y honorarios pendiente de transferir al Servicio de Administración Tributaria y deuda pública a corto plazo correspondiente a los préstamos del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.

PASIVO NO CIRCULANTE

\$945,677

Se integra principalmente por el saldo de la deuda pública a largo plazo correspondiente a los préstamos del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.

HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

\$1,271,453,383

Se clasifica por la Hacienda pública / patrimonio generado y se integra por las cuentas siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Donaciones de capital	\$ 29,384,947
Resultados del ejercicio ahorro/desahorro	\$ 197,468,469
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 732,448,095
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$ 312,151,872
Total	\$ 1,271,453,383

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

\$794,043,812

Los ingresos recaudados en el ejercicio 2023 se detallan a continuación:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Impuestos	\$ 267,337,501
Derechos	\$ 54,693,051
Productos	\$ 19,414,160
Aprovechamientos	\$ 13,226,704



<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	\$ 246,106,417
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	\$ 193,159,318
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 106,661
Total	\$ 794,043,812

Los ingresos se integran principalmente por participaciones y aportaciones recibidas del Gobierno Federal y Estatal, que están conformadas de acuerdo al origen de sus recursos por diferentes fondos; así como la recaudación de los ingresos propios.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **\$596,575,344**

Los gastos y otras pérdidas se clasifican en los siguientes grupos:

<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
Gastos de funcionamiento	\$ 504,185,509
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 66,215,830
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	\$ 351,873
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	\$ 25,822,132
Inversión pública	
Total	\$ 596,575,344

Los gastos más importantes que se registran corresponden a las remuneraciones y prestaciones pagadas al personal, combustible, lubricantes y aditivos, servicios básicos, servicios profesionales, servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, así como a la inversión pública.

B. Resultados generales de la revisión practicada

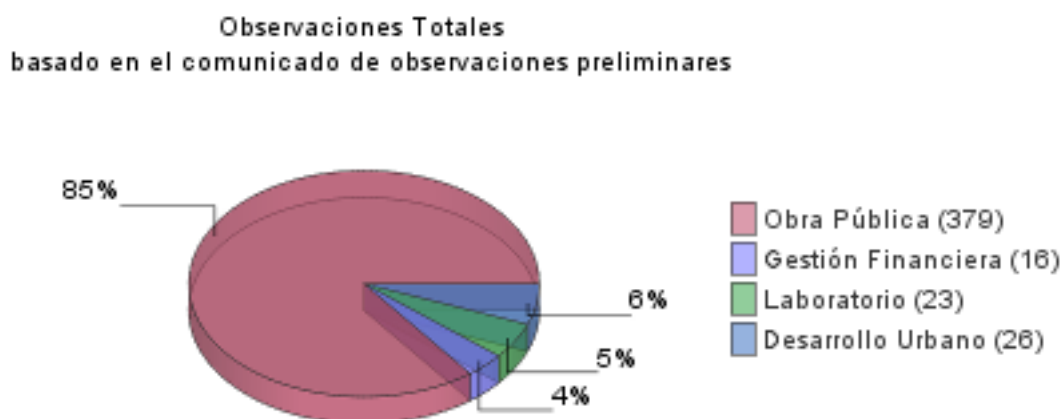
Observaciones Preliminares

Derivado de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2023, y de manera previa a la presentación del presente Informe del Resultado de la revisión, acorde con lo preceptuado en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León dio a conocer a los titulares de los Sujetos de



Fiscalización y en su caso, a los titulares responsables de los sujetos de fiscalización durante el período objeto de revisión, en los casos en que tales funcionarios dejaron de desempeñar su cargo, las presuntas deficiencias o irregularidades detectadas (observaciones preliminares), a efecto de que éstos en un plazo improrrogable de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, presentaran las justificaciones y aclaraciones que correspondan.

A continuación se presenta el resumen de las observaciones preliminares detectadas durante la revisión, clasificadas por tipo de auditoría.



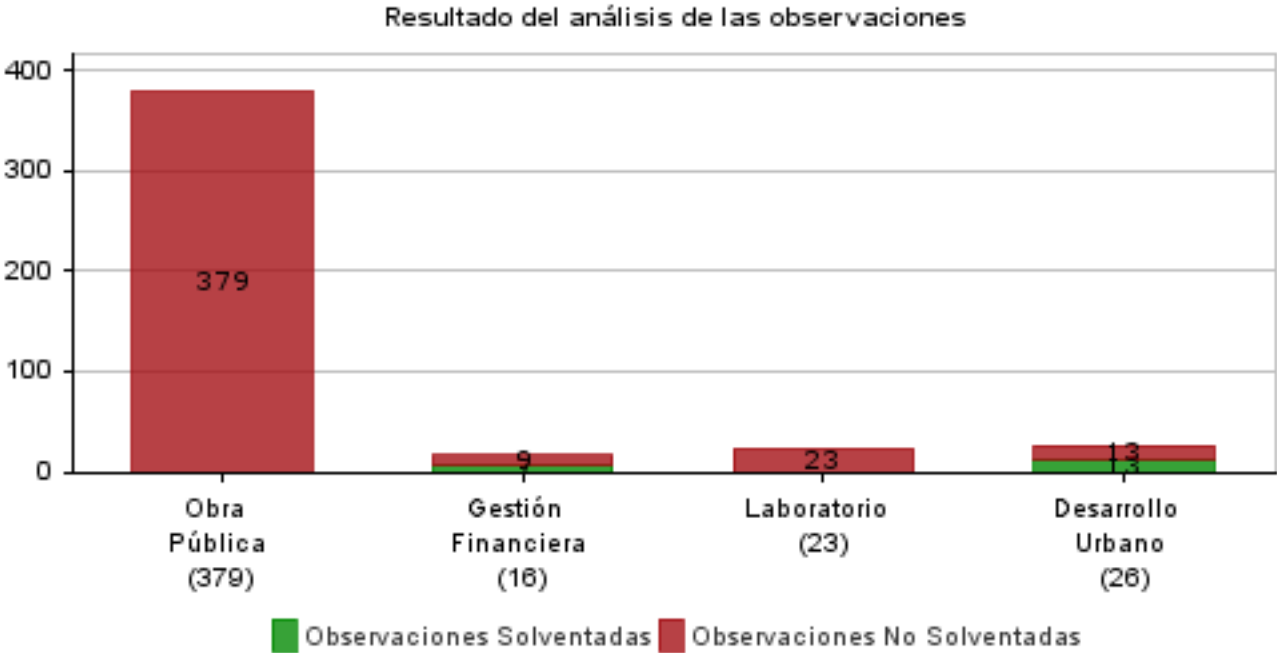
GRÁFICA: Observaciones preliminares detectadas en la revisión por tipo de auditoría

Resultado del análisis de las aclaraciones y justificaciones a las observaciones

Asimismo, en cumplimiento a lo preceptuado en el artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se comunicó al ente público auditado de manera previa a la emisión del presente informe, para efecto informativo, el resultado del análisis realizado por esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, respecto de las justificaciones y aclaraciones presentadas en su caso, en respuesta a las observaciones detectadas durante la fiscalización de la Cuenta Pública; señalando para tal efecto, las que a juicio de este órgano, resultaron o no solventadas.



En la siguiente gráfica, se ilustran las observaciones solventadas, no solventadas y por tipo de auditoría, como resultado del análisis efectuado por esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León a las justificaciones y aclaraciones presentadas.



GRÁFICA: Observaciones por tipo de auditoría

Asimismo, en función de las observaciones detectadas durante la fiscalización de la Cuenta Pública, 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 \$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa ^A	16	0	7	0	0	9	0	0
Subtotal	16	0	7	0	0	9	0	0
OBRA PÚBLICA								
Normativa ^A	362	0	0	0	0	362	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 \$
Económica ^C	17	7,888,534	0	7,152,509	0	17	736,025	736,025
Subtotal	379	7,888,534	0	7,152,509	0	379	736,025	736,025
DESARROLLO URBANO								
Normativa ^A	26	0	13	0	0	13	0	0
Subtotal	26	0	13	0	0	13	0	0
LABORATORIO								
Normativa ^A	19	0	0	0	0	19	0	0
Técnica ^D	4	0	0	0	0	4	0	0
Subtotal	23	0	0	0	0	23	0	0
Total	444	7,888,534	20	7,152,509	0	424	736,025	736,025

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (Los importes mencionados en este Comunicado de Observaciones Preliminares han sido redondeados en pesos.)

^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).

^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.

Notas:

¹El monto observado no constituye aún una cuantificación de tipo resarcitorio, y corresponde a la cantidad a la que se encuentran vinculados los hechos u omisiones observados (registro contable, monto de la operación observada, cantidades no justificadas o comprobadas, trabajos pagados no ejecutados, entre otros).

²Los montos solventados corresponden a observaciones vinculadas con aspectos económicos o financieros que fueron solventadas por el ente público o por quienes fungieron como titulares del mismo en el periodo objeto de revisión y dejaron de desempeñar dicho cargo, bien sea por haber exhibido la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente o desvirtuado los motivos o fundamentos que dieron sustento a la observación.

³Las recuperaciones operadas que se reportan, devienen de la acción fiscalizadora y del ejercicio de las facultades de la ASENL, y se refieren a procesos realizados por el ente auditado, concluidos y conciliados, cuyos montos han sido reintegrados a su hacienda pública o patrimonio o al fondo federal respectivo, tratándose de recursos federalizados.

⁴Se consideran como montos no solventados, la cantidad a la que se encuentran vinculados los hechos u omisiones observados.

⁵Se consideran como probables recuperaciones, aquellos montos observados en relación a los cuales existe la posibilidad de obtener su reintegro a la hacienda pública, patrimonio del ente o al fondo federal respectivo tratándose de recursos federalizados, o bien, la solventación del aspecto económico observado, derivado del pliego presuntivo de responsabilidades y en su caso, del procedimiento para el fincamiento de responsabilidades resarcitorias que instruya esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, o derivado de las gestiones de esta entidad de fiscalización ante la autoridad competente a la cual corresponde iniciar los procedimientos respectivos.

En alcance al CUADRO anterior, se presenta a continuación la integración de las observaciones indicadas como no solventadas del presente informe, así como su clasificación, señalando además las acciones que se emitirán o recomendaciones que se formularán con motivo de las mismas por esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.



No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
GESTIÓN FINANCIERA			
1	Normativa	0	VAI-OIC, RG
2	Normativa	0	VAI-OIC
3	Normativa	0	VAI-OIC
4	Normativa	0	VAI-OIC
5	Normativa	0	VAI-OIC
6	Normativa	0	VAI-OIC
7	Normativa	0	VAI-OIC
8	Normativa	0	VAI-OIC
9	Normativa	0	VAI-OIC
Subtotal		0	
OBRA PÚBLICA			
10	Normativa	0	VAI-OIC, RG
11	Normativa	0	VAI-OIC
12	Normativa	0	RG
13	Normativa	0	RG
14	Normativa	0	RG
15	Normativa	0	RG
16	Normativa	0	RG
17	Normativa	0	RG
18	Normativa	0	VAI-OIC
19	Normativa	0	RG
20	Normativa	0	RG
21	Normativa	0	VAI-OIC
22	Normativa	0	RG
24	Normativa	0	VAI-OIC
25	Normativa	0	RG
26	Normativa	0	RG
27	Normativa	0	RG
28	Normativa	0	RG
29	Normativa	0	RG
30	Normativa	0	RG
31	Normativa	0	RG
32	Normativa	0	RG
33	Normativa	0	RG
34	Normativa	0	RG
36	Normativa	0	VAI-OIC
37	Normativa	0	RG
38	Normativa	0	RG
39	Normativa	0	RG
40	Normativa	0	RG
41	Normativa	0	RG
42	Normativa	0	VAI-OIC
43	Normativa	0	RG
44	Normativa	0	RG
45	Normativa	0	RG
46	Normativa	0	RG
47	Normativa	0	RG
48	Normativa	0	RG
49	Normativa	0	RG
50	Normativa	0	RG
52	Normativa	0	VAI-OIC
53	Normativa	0	VAI-OIC



No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
54	Normativa	0	RG
55	Normativa	0	RG
56	Normativa	0	VAI-OIC
57	Normativa	0	RG
58	Normativa	0	RG
59	Normativa	0	RG
61	Normativa	0	RG
62	Normativa	0	RG
63	Normativa	0	VAI-OIC, RG
66	Normativa	0	VAI-OIC
67	Normativa	0	RG
68	Normativa	0	VAI-OIC
69	Normativa	0	RG
70	Normativa	0	RG
71	Normativa	0	VAI-OIC
72	Normativa	0	RG
73	Normativa	0	VAI-OIC
74	Normativa	0	RG
75	Normativa	0	RG
76	Normativa	0	RG
77	Normativa	0	RG
79	Normativa	0	VAI-OIC
80	Normativa	0	VAI-OIC
81	Normativa	0	RG
82	Normativa	0	RG
83	Normativa	0	RG
84	Normativa	0	RG
85	Normativa	0	RG
86	Normativa	0	VAI-OIC
87	Normativa	0	RG
88	Normativa	0	RG
89	Normativa	0	RG
90	Normativa	0	VAI-OIC
91	Normativa	0	RG
92	Normativa	0	RG
93	Normativa	0	RG
94	Normativa	0	RG
95	Normativa	0	RG
96	Normativa	0	RG
97	Normativa	0	VAI-OIC
98	Normativa	0	VAI-OIC
99	Normativa	0	VAI-OIC
100	Normativa	0	VAI-OIC
101	Normativa	0	VAI-OIC
102	Normativa	0	VAI-OIC
103	Normativa	0	VAI-OIC
104	Normativa	0	VAI-OIC
105	Normativa	0	RG
106	Normativa	0	RG
107	Normativa	0	RG
108	Normativa	0	VAI-OIC
109	Normativa	0	RG
110	Normativa	0	RG
111	Normativa	0	RG
112	Normativa	0	VAI-OIC



No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
113	Normativa	0	VAI-OIC
114	Normativa	0	VAI-OIC
115	Normativa	0	VAI-OIC
116	Normativa	0	VAI-OIC
117	Normativa	0	VAI-OIC
118	Normativa	0	VAI-OIC
119	Normativa	0	VAI-OIC
120	Normativa	0	RG
121	Normativa	0	RG
122	Normativa	0	RG
123	Normativa	0	RG
124	Normativa	0	RG
125	Normativa	0	RG
126	Normativa	0	RG
127	Normativa	0	RG
128	Normativa	0	RG
129	Normativa	0	VAI-OIC
130	Normativa	0	VAI-OIC
131	Normativa	0	VAI-OIC
132	Normativa	0	VAI-OIC
133	Normativa	0	VAI-OIC
134	Normativa	0	VAI-OIC
135	Normativa	0	VAI-OIC
136	Normativa	0	VAI-OIC
137	Normativa	0	VAI-OIC
138	Normativa	0	VAI-OIC
139	Normativa	0	VAI-OIC
140	Normativa	0	VAI-OIC
141	Normativa	0	RG
142	Normativa	0	RG
143	Normativa	0	RG
144	Normativa	0	RG
145	Normativa	0	VAI-OIC
146	Normativa	0	RG
147	Normativa	0	RG
148	Normativa	0	RG
149	Normativa	0	RG
150	Normativa	0	VAI-OIC
151	Normativa	0	VAI-OIC
152	Normativa	0	VAI-OIC
153	Normativa	0	VAI-OIC
154	Normativa	0	VAI-OIC
155	Normativa	0	VAI-OIC
157	Normativa	0	VAI-OIC
158	Normativa	0	RG
159	Normativa	0	RG
160	Normativa	0	VAI-OIC
161	Normativa	0	RG
162	Normativa	0	RG
163	Normativa	0	RG
164	Normativa	0	VAI-OIC
165	Normativa	0	VAI-OIC
166	Normativa	0	VAI-OIC
167	Normativa	0	VAI-OIC
168	Normativa	0	VAI-OIC



No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
169	Normativa	0	VAI-OIC
170	Normativa	0	VAI-OIC
171	Normativa	0	VAI-OIC
172	Normativa	0	VAI-OIC
173	Normativa	0	RG
174	Normativa	0	RG
175	Normativa	0	RG
176	Normativa	0	RG
177	Normativa	0	VAI-OIC
178	Normativa	0	RG
179	Normativa	0	RG
180	Normativa	0	RG
181	Normativa	0	VAI-OIC
182	Normativa	0	VAI-OIC
183	Normativa	0	RG
184	Normativa	0	RG
185	Normativa	0	RG
186	Normativa	0	RG
187	Normativa	0	RG
188	Normativa	0	RG
189	Normativa	0	VAI-OIC
190	Normativa	0	VAI-OIC
191	Normativa	0	VAI-OIC
192	Normativa	0	VAI-OIC
193	Normativa	0	VAI-OIC
194	Normativa	0	VAI-OIC
195	Normativa	0	VAI-OIC
196	Normativa	0	VAI-OIC
198	Normativa	0	VAI-OIC
199	Normativa	0	RG
200	Normativa	0	RG
201	Normativa	0	RG
202	Normativa	0	RG
203	Normativa	0	RG
204	Normativa	0	RG
205	Normativa	0	VAI-OIC
206	Normativa	0	VAI-OIC
207	Normativa	0	VAI-OIC
208	Normativa	0	VAI-OIC
209	Normativa	0	VAI-OIC
210	Normativa	0	VAI-OIC
211	Normativa	0	VAI-OIC
212	Normativa	0	VAI-OIC
213	Normativa	0	VAI-OIC
214	Normativa	0	VAI-OIC
215	Normativa	0	RG
216	Normativa	0	RG
217	Normativa	0	VAI-OIC
218	Normativa	0	RG
219	Normativa	0	VAI-OIC
220	Normativa	0	RG
221	Normativa	0	RG
222	Normativa	0	VAI-OIC
223	Normativa	0	VAI-OIC
225	Normativa	0	VAI-OIC



No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
226	Normativa	0	RG
227	Normativa	0	RG
228	Normativa	0	RG
229	Normativa	0	VAI-OIC
230	Normativa	0	RG
231	Normativa	0	RG
232	Normativa	0	RG
233	Normativa	0	VAI-OIC
234	Normativa	0	VAI-OIC
235	Normativa	0	VAI-OIC
236	Normativa	0	VAI-OIC
237	Normativa	0	VAI-OIC
238	Normativa	0	VAI-OIC
239	Normativa	0	VAI-OIC
240	Normativa	0	VAI-OIC
241	Normativa	0	RG
242	Normativa	0	RG
243	Normativa	0	RG
244	Normativa	0	VAI-OIC
245	Normativa	0	RG
246	Normativa	0	RG
247	Normativa	0	RG
248	Normativa	0	RG
249	Normativa	0	VAI-OIC
250	Normativa	0	VAI-OIC
251	Normativa	0	VAI-OIC
252	Normativa	0	VAI-OIC
253	Normativa	0	VAI-OIC
254	Normativa	0	VAI-OIC
255	Normativa	0	VAI-OIC
256	Normativa	0	VAI-OIC
257	Normativa	0	VAI-OIC
258	Normativa	0	RG
259	Normativa	0	RG
260	Normativa	0	RG
261	Normativa	0	RG
262	Normativa	0	RG
263	Normativa	0	RG
264	Normativa	0	RG
265	Normativa	0	VAI-OIC
266	Normativa	0	VAI-OIC
267	Normativa	0	VAI-OIC
268	Normativa	0	VAI-OIC
269	Normativa	0	VAI-OIC
270	Normativa	0	VAI-OIC
271	Normativa	0	VAI-OIC
273	Normativa	0	VAI-OIC
274	Normativa	0	RG
275	Normativa	0	RG
276	Normativa	0	RG
277	Normativa	0	RG
278	Normativa	0	RG
279	Normativa	0	VAI-OIC, RG
280	Normativa	0	RG
281	Normativa	0	VAI-OIC



No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
282	Normativa	0	VAI-OIC
283	Normativa	0	VAI-OIC
284	Normativa	0	VAI-OIC
285	Normativa	0	VAI-OIC
286	Normativa	0	VAI-OIC
287	Normativa	0	VAI-OIC
289	Normativa	0	VAI-OIC
290	Normativa	0	VAI-OIC
291	Normativa	0	VAI-OIC
292	Normativa	0	VAI-OIC
293	Normativa	0	RG
294	Normativa	0	RG
295	Normativa	0	RG
296	Normativa	0	RG
297	Normativa	0	RG
298	Normativa	0	VAI-OIC
299	Normativa	0	VAI-OIC
300	Normativa	0	VAI-OIC
301	Normativa	0	VAI-OIC
302	Normativa	0	VAI-OIC
303	Normativa	0	VAI-OIC
304	Normativa	0	VAI-OIC
305	Normativa	0	VAI-OIC
306	Normativa	0	RG
307	Normativa	0	RG
308	Normativa	0	RG
309	Normativa	0	VAI-OIC, RG
310	Normativa	0	RG
311	Normativa	0	VAI-OIC
312	Normativa	0	VAI-OIC
313	Normativa	0	VAI-OIC
314	Normativa	0	VAI-OIC
315	Normativa	0	VAI-OIC
316	Normativa	0	VAI-OIC
317	Normativa	0	VAI-OIC
318	Normativa	0	VAI-OIC
319	Normativa	0	RG
320	Normativa	0	RG
321	Normativa	0	RG
322	Normativa	0	VAI-OIC
323	Normativa	0	RG
324	Normativa	0	RG
325	Normativa	0	RG
326	Normativa	0	RG
327	Normativa	0	VAI-OIC
328	Normativa	0	VAI-OIC
329	Normativa	0	VAI-OIC
330	Normativa	0	VAI-OIC
331	Normativa	0	VAI-OIC
332	Normativa	0	VAI-OIC
333	Normativa	0	VAI-OIC
334	Normativa	0	VAI-OIC
335	Normativa	0	RG
336	Normativa	0	RG
337	Normativa	0	RG



No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
338	Normativa	0	RG
339	Normativa	0	RG
340	Normativa	0	VAI-OIC, RG
341	Normativa	0	VAI-OIC
342	Normativa	0	RG
343	Normativa	0	RG
344	Normativa	0	VAI-OIC
345	Normativa	0	VAI-OIC
346	Normativa	0	VAI-OIC
347	Normativa	0	VAI-OIC
348	Normativa	0	VAI-OIC
349	Normativa	0	VAI-OIC
350	Normativa	0	VAI-OIC
351	Normativa	0	VAI-OIC
352	Normativa	0	VAI-OIC
353	Normativa	0	RG
354	Normativa	0	RG
355	Normativa	0	RG
356	Normativa	0	RG
357	Normativa	0	RG
358	Normativa	0	RG
359	Normativa	0	VAI-OIC, RG
360	Normativa	0	RG
361	Normativa	0	VAI-OIC
362	Normativa	0	VAI-OIC
363	Normativa	0	VAI-OIC
364	Normativa	0	VAI-OIC
365	Normativa	0	VAI-OIC
366	Normativa	0	VAI-OIC
367	Normativa	0	VAI-OIC
368	Normativa	0	VAI-OIC
369	Normativa	0	VAI-OIC, RG
370	Normativa	0	RG
371	Normativa	0	VAI-OIC, RG
374	Normativa	0	RG
376	Normativa	0	VAI-OIC
377	Normativa	0	VAI-OIC
378	Normativa	0	VAI-OIC
379	Normativa	0	VAI-OIC
380	Normativa	0	RG
381	Normativa	0	RG
382	Normativa	0	RG
383	Normativa	0	RG
385	Normativa	0	VAI-OIC
386	Normativa	0	VAI-OIC
387	Normativa	0	RG
23	Económica	0	RG
35	Económica	0	RG
51	Económica	0	RG
60	Económica	0	RG
64	Económica	0	RG
65	Económica	0	RG
78	Económica	0	RG
156	Económica	0	RG
197	Económica	0	RG



No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
224	Económica	55,574	VAI-UI, RG
272	Económica	0	RG
288	Económica	0	RG
372	Económica	182,632	VAI-UI
373	Económica	495,956	VAI-UI, RG
375	Económica	1,863	VAI-UI, RG
384	Económica	0	RG
388	Económica	0	RG
Subtotal		736,025	
DESARROLLO URBANO			
389	Normativa	0	VAI-OIC, RG
390	Normativa	0	VAI-OIC, RG
391	Normativa	0	VAI-OIC, RG
392	Normativa	0	VAI-OIC, RG
393	Normativa	0	VAI-OIC, RG
394	Normativa	0	VAI-OIC, RG
395	Normativa	0	VAI-OIC, RG
396	Normativa	0	VAI-OIC, RG
397	Normativa	0	VAI-OIC, RG
398	Normativa	0	VAI-OIC, RG
399	Normativa	0	VAI-UI
400	Normativa	0	VAI-UI
401	Normativa	0	VAI-UI
Subtotal		0	
LABORATORIO			
402	Normativa	0	VAI-OIC
403	Normativa	0	VAI-OIC
404	Normativa	0	VAI-OIC
405	Normativa	0	VAI-OIC
406	Normativa	0	VAI-OIC
407	Normativa	0	VAI-OIC
408	Normativa	0	VAI-OIC
409	Normativa	0	VAI-OIC
410	Normativa	0	VAI-OIC
411	Normativa	0	VAI-OIC
412	Normativa	0	VAI-OIC
414	Normativa	0	VAI-OIC
415	Normativa	0	VAI-OIC
416	Normativa	0	VAI-OIC
417	Normativa	0	VAI-OIC
418	Normativa	0	VAI-OIC
419	Normativa	0	VAI-OIC
420	Normativa	0	VAI-OIC
421	Normativa	0	VAI-OIC
413	Técnica	0	VAI-OIC
422	Técnica	0	VAI-OIC, RG
423	Técnica	0	VAI-OIC, RG
424	Técnica	0	RG
Subtotal		0	
Total		736,025	

CUADRO: Relación de observaciones con sus acciones y recomendaciones (Los importes mencionados en este Comunicado de Observaciones Preliminares han sido redondeados en pesos.)



Acciones

PEFCF.- Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal VAI.- Vista a la Autoridad Investigadora
IDP.- Interposición de Denuncias Penales
IASF.- Informe a la Auditoría Superior de la Federación

Recomendaciones

RG.- Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno

RD.- Recomendaciones Referentes al Desempeño

Acciones que se ejercerán, recomendaciones que se formularán, y la promoción o gestiones que se realizarán para la intervención de otras autoridades.

Una vez presentado este Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, en relación a los casos en que el ente público auditado o quienes fungieron como titulares del mismo en el periodo objeto de revisión y dejaron de desempeñar dicho cargo, no presentaron justificaciones y aclaraciones dentro del plazo señalado para solventar las observaciones preliminares formuladas o bien las presentadas resultaron insuficientes para dicho efecto (observaciones no solventadas en GRÁFICA: Observaciones por Tipo de Auditoría), a más tardar dentro de los diez días hábiles siguientes, en términos de lo preceptuado en el artículo 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, procederá a emitir, según corresponda, las acciones y recomendaciones que se anuncian en el siguiente CUADRO:

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	1		10	0
OBRA PÚBLICA	379				190	200		390	736,025
DESARROLLO URBANO	13				13	10		23	0
LABORATORIO	23				22	3		25	0
Total	424				234	214		448	736,025
Monto no solventado por tipo de acción \$		0	0	0	736,025	553,393	0		

CUADRO: Resumen de acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán derivadas de las observaciones en la revisión practicada

Acciones

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 de Nuevo León 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 de Nuevo León 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 a 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 Substantiadora 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.

Recomendaciones

- 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.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



IV. 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**

Con base en los criterios generales y particulares para la planeación específica, utilizados en la integración del Programa Anual de Auditoría 2024 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2023, presentado ante ese H. Congreso del Estado de Nuevo León, por conducto de la Comisión de Vigilancia, se determinó practicar al Municipio de Santiago, Nuevo León, las siguientes auditorías:

Ente Público	Auditorías determinadas en el Programa Anual de Auditoría 2024						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	Solicitudes del H. Congreso del Estado de Nuevo León / Revisiones de situación excepcional ⁶	
Santiago, Nuevo León	1	1	1	1	-	2	6

CUADRO AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

¹Auditoría Financiera. Orientada fundamentalmente a comprobar que en la recaudación de los ingresos y en la aplicación del gasto se haya observado lo dispuesto en la Ley de Ingresos, Egresos y sus respectivos Presupuestos, así como en la demás legislación aplicable.

²Auditoría Técnica a la Obra Pública. Consiste en la verificación del cumplimiento de los objetivos fijados en los planes y programas de obras públicas, a la justificación de los servicios que se contraten para este fin, al ejercicio de los recursos y al desempeño de las funciones de los entes fiscalizables a cargo, con base a la correcta integración y procedencia de los documentos que integran las etapas de planeación, programación, presupuesto y ejecución de las obras, contenidos en los expedientes técnicos.

³Auditoría en Desarrollo Urbano. Tiene por objeto verificar que las acciones de crecimiento, conservación y mejoramiento: licencias de uso de suelo, edificación, construcción, fraccionamientos, subdivisiones, parcelaciones, fusiones, conjuntos urbanos, entre otros, se hayan autorizado por los entes cumpliendo con los requisitos, lineamientos restrictivos y ambientales que establece la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, los planes y programas de desarrollo urbano y su zonificación, reglamentos de construcción, uso de suelo, y demás disposiciones aplicables; así como verificar que los derechos y demás contribuciones causadas con motivo de su aprobación, hayan sido cobradas conforme a las cuotas o tarifas establecidas en los ordenamientos jurídicos respectivos.

⁴Laboratorio de Obra Pública. Para la verificación de la obra pública, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León cuenta con un laboratorio dedicado a comprobar la calidad de los materiales de la obra ejecutada o contratada por los entes públicos; mediante inspecciones físicas que se realizan a los inmuebles en los que se ejecutó la obra pública, se recaban muestras de materiales a efecto de practicar los ensayos o pruebas necesarias para verificar si la calidad de éstos se encuentran conforme a las especificaciones pactadas.

⁵Auditoría de Evaluación al Desempeño. Consiste en verificar el cumplimiento de los objetivos y metas contenidos en los planes y programas, a través de indicadores establecidos; identificando las áreas de oportunidad que limitan la consecución de dichos objetivos, generando recomendaciones que promuevan una gestión gubernamental económica, eficaz y eficiente, además de contribuir a la rendición de cuentas.

⁶Solicitudes del H. Congreso del Estado de Nuevo León / Revisiones de situación excepcional. Auditorías incorporadas al Programa Anual de Auditoría, con motivo de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado de Nuevo León, a esta entidad de fiscalización superior, o derivado de las denuncias recibidas respecto de conceptos o situaciones relativas al ejercicio fiscal en curso, o ejercicios anteriores, según corresponda, en los términos preceptuados en el artículo 105, segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León.



- **Objetivos y alcances de la revisión practicada**

En la implementación y ejecución del Programa Anual de Auditoría 2024 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2023, entre las cuales se encuentra el Municipio de Santiago, 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.
- b) Recabar las muestras y practicar las pruebas necesarias para la comprobación de la calidad de los materiales conforme las especificaciones de la obra pública auditada, con el laboratorio de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

V. Además, se analizó, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 8, fracción I de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el 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. De igual manera, 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



2024 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2023, 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. De igual manera, 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.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



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 consideraron los Estados Financieros adjuntos y sus presupuestos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, que el Municipio de Santiago, Nuevo León presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

Para el desarrollo de la revisión de la información antes mencionada, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, aplicó una serie de procedimientos para asegurarse de la razonabilidad de las cifras presentadas que forman parte de la gestión financiera y gasto público, además que su presentación y registro estuvo conforme a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), considerando las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), de igual manera que se apegaron al cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables y a los objetivos y metas establecidas en los programas.

Los Estados Financieros presentados en pesos por el Municipio de Santiago, Nuevo León al 31 de diciembre de 2023 que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Ayuntamiento de Santiago, N.L.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre de 2022 Sic 1)
Sic 2)

ACTIVO	dic-23 Sic3)	dic-22 Sic3)	PASIVO	dic-23 Sic3)	dic-22 Sic3)
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	\$ 57,621,131	\$ 33,605,433	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 10,602,469	\$ 18,798,837
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,435,060	1,668,551	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	7,225,300	12,295,243	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	945,676	945,676
Inventarios	-	-	Titulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	(1,768,887)	(1,768,887)	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	-	-
Otros Activos Circulantes	-	-	Provisiones a Corto Plazo	-	-
			Otros Pasivos a Corto Plazo	5,477,251	2,523,362
Total de Activos Circulantes	\$ 65,512,603	\$ 45,800,340	Total de Pasivos Circulantes	\$ 17,025,396	\$ 22,267,875
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 821,679	\$ 1,257,236	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	-	-
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-	Documentos por Pagar a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	1,081,781,249	932,207,926	Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 945,677	\$ 1,891,353
Bienes Muebles	245,596,779	176,444,462	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	23,300,068	19,708,367	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(127,587,922)	(106,268,020)	Provisiones a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos	-	-			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-	Total de Pasivos No Circulantes	\$ 945,677	\$ 1,891,353
Otros Activos no Circulantes	-	-	Total del Pasivo	\$ 17,971,073	\$ 24,159,227
Total de Activos No Circulantes	\$ 1,223,911,853	\$ 1,023,349,970			
Total del Activo	\$ 1,289,424,456	\$ 1,069,150,311			

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	\$ 29,384,947	-
Aportaciones	-	-
Donaciones de Capital	\$ 29,384,947	\$ 803,039
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Hacienda Pública/Patrimonio Generado	\$ 1,242,068,436	\$ 1,044,188,044
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	197,468,469	191,636,652
Resultados de Ejercicios Anteriores	732,448,095	543,240,780
Revalúos	-	-
Reservas	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	312,151,871	309,310,612
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-
Resultado por Posición Monetaria	-	-
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	-	-
Total de Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 1,271,453,383	\$ 1,044,991,083
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 1,289,424,456	\$ 1,069,150,311

Nota. Las cuentas que presentaron diferencias de \$1 no fueron señaladas como error

Sic 1) Debió decir Al 31 de diciembre de 2023 y 2022, conforme a lo establecido por el Consejo de Armonización Contable.

Sic 2) Debió decir Cifras en Pesos, conforme a lo establecido por el Consejo de Armonización Contable.

Sic 3) Debió decir 2023 y 2022 de acuerdo al periodo correspondiente, conforme a lo establecido por el Consejo de Armonización Contable.



Ayuntamiento de Santiago, N.L.
Estado de Actividades
Al 31 de diciembre del 2023 y 31 de diciembre del 2022 Sic 1)
Sic 2)

	<u>dic-23</u> Sic3)	<u>dic-22</u> Sic3)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	\$ 354,671,416	\$ 328,253,099
Impuestos	267,337,501	254,486,511
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	54,693,052	41,566,949
Productos	19,414,160	15,277,676
Aprovechamientos	13,226,704	16,921,962
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	-	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	\$ 439,265,735	\$ 433,435,089
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	246,106,417	200,771,651
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	193,159,318	232,663,438
Otros Ingresos y Beneficios	\$ 106,661	\$ 37,858
Ingresos Financieros	-	-
Incremento por Variación en Inventarios	-	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-	-
Disminución en Exceso de Provisiones	-	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	106,661	37,858
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 794,043,812	\$ 761,726,046
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento	\$ 504,185,509	\$ 467,907,077
Servicios Personales	266,162,449	244,504,123
Materiales y Suministros	86,673,949	71,323,927
Servicios Generales	151,349,111	152,079,026
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	\$ 66,215,829	\$ 57,739,964
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	38,796,769	33,476,855
Pensiones y Jubilaciones	27,419,060	24,263,109
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	-	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	-	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	\$ 351,873	\$ 354,581
Intereses de la Deuda Pública	351,873	354,581
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	\$ 25,822,132	\$ 17,462,200
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	25,818,329	17,462,200
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	3,803	-
Inversión Pública	-	\$ 26,625,572
Inversión Pública no Capitalizable	-	26,625,572
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 596,575,344	\$ 570,089,394
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 197,468,469	\$ 191,636,652

Nota. Las cuentas que presentaron diferencias de \$1 no fueron señaladas como error.

Sic 1) Debió de decir del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 y 2022, conforme a lo establecido por el Consejo de Armonización Contable.

Sic 2) Debió decir Cifras en Pesos, conforme a lo establecido por el Consejo de Armonización Contable.

Sic 3) Debió decir 2023 y 2022 de acuerdo al periodo correspondiente, conforme a lo establecido por el Consejo de Armonización Contable.



Los datos sobresalientes en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2023, se mencionan a continuación:

	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a)	Activo	\$ 1,289,424,456
b)	Pasivo	\$ 17,971,073
c)	Hacienda pública/patrimonio	\$ 1,271,453,383
d)	Ingresos y otros beneficios	\$ 794,043,812
e)	Gastos y otras pérdidas	\$ 596,575,344

RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Para evaluar la razonabilidad de los rubros que integran los Estados Financieros en pesos al 31 de diciembre de 2023, presentados como Cuenta Pública, se eligieron para nuestro examen partidas en forma selectiva con base al análisis de la información proporcionada por el Ente Público.

a) ACTIVO \$1,289,424,456

El activo se clasifica por los grupos siguientes:

	<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
	Activo circulante	\$ 65,512,603
	Activo no circulante	\$ 1,223,911,853
	Total	\$ <u>1,289,424,456</u>

ACTIVO CIRCULANTE \$65,512,603

Este grupo se integra por los rubros siguientes:

	<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
	Efectivo y equivalentes	\$ 57,621,131
	Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$ 2,435,059
	Derechos a recibir bienes o servicios	\$ 7,225,300
	Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	\$ (1,768,887)
	Total	\$ <u>65,512,603</u>

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES \$57,621,131

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:



<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Efectivo	\$ 162,000
Bancos/tesorería	\$ 42,231,734
Fondos con afectación específica	\$ 15,227,397
Total	\$ <u>57,621,131</u>

Efectivo \$162,000

Esta cuenta se integra por nueve fondos fijos para gastos menores asignados a dependencias municipales.

Bancos/tesorería \$42,231,734

Esta cuenta se integra por los saldos contables de diecisiete fondos bancarios utilizados para el gasto corriente, revisando las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2023, las cuales se verificaron que estuvieran adecuadamente depuradas, confrontando sus saldos con los estados de cuenta y/o en su caso con las confirmaciones proporcionadas por las instituciones de crédito, así como con los auxiliares contables.

Fondos con afectación específica \$15,227,397

Esta cuenta se integra por los saldos contables de veinticuatro fondos bancarios utilizados para el manejo de los programas federales y estatales, revisando las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2023, las cuales se verificaron que estuvieran adecuadamente depuradas, confrontando sus saldos con los estados de cuenta y/o en su caso con las confirmaciones proporcionadas por las instituciones de crédito, así como con los auxiliares contables.

DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES \$2,435,059

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 1,346,871
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	\$ 1,088,188
Total	\$ <u>2,435,059</u>



Deudores diversos por cobrar a corto plazo \$1,346,871

Esta cuenta se integra por los saldos pendientes de recuperar de gastos por comprobar.

Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo \$1,088,188

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Otras cuentas por cobrar	\$ 1,055,603
Cuentas por cobrar por préstamos al personal	\$ 32,585
Total	\$ <u>1,088,188</u>

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS \$7,225,300

Este rubro se integra principalmente por los anticipos entregados a proveedores y contratistas que realizan obras públicas a corto plazo, aplicados con los fondos federales y estatales.

ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES (\$1,768,887)

Este rubro se integra principalmente por la estimación de deudores diversos y anticipos de bienes que por su antigüedad son de dudosa recuperabilidad.

ACTIVO NO CIRCULANTE \$1,223,911,853

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Inversiones financieras a largo plazo	\$ 821,679
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	\$ 1,081,781,249
Bienes muebles	\$ 245,596,779
Activos intangibles	\$ 23,300,068
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	\$ (127,587,922)
Total	\$ <u>1,223,911,853</u>

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Para su revisión, se analizó la integración de los activos proporcionada por la Dirección de Patrimonio Municipal, verificando en forma selectiva pólizas de cheque y documentación comprobatoria, en cumplimiento a la normatividad establecida.

De la inversión ejercida al cierre del ejercicio, la Dirección de Auditoría de Obras Públicas y Desarrollo Urbano de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, seleccionó las obras públicas más importantes para comprobar el cumplimiento de los aspectos normativos, financieros y técnicos establecidos en los artículos de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas y el Reglamento de esta ley, de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León y de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León.

INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO \$821,679

Este rubro se integra principalmente por la aportación de recursos de contragarantía para la implementación del Proyecto Sectorial de Impulso Económico, para empresas vinculadas al sector turismo, derivado del convenio de colaboración celebrado con Nacional Financiera, S.N.C., Institución de Banca de Desarrollo en su carácter de Fiduciaria en el Fideicomiso 8013-9.

BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO \$1,081,781,249

Este rubro se integra de la manera siguiente:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Terrenos	\$ 400,334,829
Edificios no habitacionales	\$ 67,945,483
Construcciones en proceso	\$ 613,500,937
Total	\$ <u>1,081,781,249</u>

Terrenos \$400,334,829

Se registró contablemente este activo tomando como base la integración presentada por la Dirección de Patrimonio Municipal, que a continuación se detalla:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Terrenos baldíos	\$ 309,870,442
Terreno para unidad deportiva	\$ 16,000,000
Áreas verdes	\$ 10,982,436
Terreno para panteón municipal	\$ 12,800,000
Sindicato CTM comodato	\$ 9,369,785
Terreno	\$ 7,397,074
Permutado	\$ 4,880,675
Parque de béisbol	\$ 4,449,888
Plaza Las Hadas	\$ 4,215,312
Plaza Hidalgo	\$ 3,476,756
DIF Municipal	\$ 3,318,743
Terreno para DIF y plaza en	
Congregación San Pedro	\$ 2,700,000
Plaza Juárez	\$ 2,658,240
Plaza 20 de noviembre	\$ 1,774,152
Parques	\$ 1,589,422
Plaza 5 de mayo	\$ 1,522,303
Escuela primaria	\$ 762,520
Plaza caja de agua	\$ 667,920
Presidencia municipal	\$ 446,864
Gimnasio municipal	\$ 369,162
Tanque elevado de agua	\$ 368,824
Plaza San Javier	\$ 348,000
Plaza y tanque agua	\$ 261,311
Relleno sanitario	\$ 105,000
Total	\$ <u>400,334,829</u>

Edificios no habitacionales

\$67,945,483

Cumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y tomando como base la integración proporcionada por la Dirección de Patrimonio Municipal, se registró en la contabilidad la inversión de edificios no habitacionales propiedad del Municipio de Santiago, Nuevo León, como a continuación se detalla:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Gimnasio en Unidad Deportiva 21 de marzo	\$ 24,502,243
Escuelas y jardines de niños	\$ 7,229,131
Gimnasio polivalente	\$ 6,977,878
Centro de Transferencia, Comunidad Las Margaritas	\$ 4,703,175
DIF Municipal	\$ 4,358,801
Auditorio Casa del Adulto mayor	\$ 3,538,663
Museo Santiago	\$ 2,708,158
Delegación de Seguridad	\$ 2,510,746
Parque recreativo	\$ 2,438,996
Parques deportivos	\$ 2,391,733
Funerarias	\$ 2,103,175
Palacio de Gobierno	\$ 1,642,999
Centro de Desarrollo Comunitario	\$ 1,547,088
Asilo de ancianos	\$ 1,292,697
Total	\$ <u>67,945,483</u>

Construcciones en proceso

\$613,500,937

Esta cuenta se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	\$ 555,175,517
Construcciones en proceso en bienes propios	\$ 58,325,420
Total	\$ <u>613,500,937</u>

Corresponde principalmente a las inversiones en obra pública que se encuentran en proceso por conceptos diversos como: Rehabilitación de campo de béisbol en comunidad San José y Los Fierros, Acondicionamiento en oficinas de presidencia, Construcción de vialidad en calle San Juan, comunidad Los Rodríguez, segunda etapa de plaza sur, Malecón en Presa de la Boca, Electrificación, alumbrado público y recarpeteo en carretera comunidad La Boca, construcción de vialidades, electrificación, construcción y remodelación de plazas públicas, e introducción y rehabilitación de servicios básicos, las cuales según el origen de la disposición de los recursos se clasifican en los programas siguientes:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Recursos Propios	\$ 268,947,410
Fondo de Infraestructura Social Municipal	\$ 130,384,366
Fondos Descentralizados Específicos	\$ 98,069,900
Fondo de Desarrollo Municipal	\$ 90,033,590
Proyecto de Infraestructura Social	\$ 86,530,497
Fondo de Ultracrecimiento	\$ 63,135,115
Proyectos de Desarrollo Municipal	\$ 50,782,727
Participaciones	\$ 39,894,997
Provisiones Económicas	\$ 30,765,924
Fondo Municipal de Inversión	\$ 30,748,924
Fondo de Infraestructura Municipal Ramo 33	\$ 21,874,133
Fondo de Contingencias Económicas	\$ 15,525,495
Programa Espacios Públicos	\$ 10,496,943
Fondo de Fortalecimiento Financiero	\$ 9,531,798
Fondo Metropolitano	\$ 4,256,508
Programas Regionales	\$ 2,724,550
SEDATU	\$ 1,613,021
Programa Hábitat	\$ 1,547,088
Sipinna	\$ 455,871
Otros	\$ 738,152
Reclasificaciones	\$ (344,556,072)
Total	\$ <u>613,500,937</u>

BIENES MUEBLES**\$245,596,779**

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 32,492,051
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 5,529,780
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	\$ 1,965,501
Vehículos y equipo terrestre	\$ 161,635,946
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 43,421,421
Bienes artísticos, culturales y científicos	\$ 552,080
Total	\$ <u>245,596,779</u>

Para su revisión se analizó la integración de los activos proporcionada por la Dirección de Patrimonio Municipal, verificando en forma selectiva pólizas de cheque y documentación comprobatoria en cumplimiento a la normatividad establecida.



Mobiliario y equipo de administración

\$32,492,051

Esta cuenta se integra de la manera siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Equipo de cómputo y tecnologías de la información	\$ 18,569,694
Otros mobiliarios y equipo de administración	\$ 7,056,103
Muebles de oficina y estantería	\$ 4,204,745
Mobiliario y equipo de administración	\$ 1,665,808
Muebles excepto de oficina y estantería	\$ 995,701
Total	\$ 32,492,051

Mobiliario y equipo educacional y recreativo

\$5,529,780

Esta cuenta se integra de la manera siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	\$ 2,130,543
Equipos y aparatos audiovisuales	\$ 1,380,948
Aparatos deportivos	\$ 1,323,168
Cámaras fotográficas y de video	\$ 695,121
Total	\$ 5,529,780

Equipo e instrumental médico y de laboratorio

\$1,965,501

Las adquisiciones en el ejercicio 2023 ascendieron a \$52,139 de las cuales la principal corresponde a la compra de alcoholímetros de mano (para medir el nivel de alcohol presente en la sangre) para el departamento de Seguridad Pública y Vialidad.

Vehículos y equipo terrestre

\$161,635,946

Esta cuenta se integra de la manera siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Vehículos y equipo terrestre	\$ 109,138,847
Equipo aeroespacial	\$ 33,177,890
Carrocerías y remolques	\$ 16,345,052
Otros equipos de transporte	\$ 2,910,907
Embarcaciones	\$ 63,250
Total	\$ 161,635,946



Maquinaria, otros equipos y herramientas

\$43,421,421

Esta cuenta se integra de la manera siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Equipo de comunicación y telecomunicación	\$ 23,813,454
Maquinaria y equipo de construcción	\$ 5,610,483
Sistema de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración	\$ 4,172,268
Herramientas y máquinas	\$ 3,957,250
Equipo de defensa y seguridad	\$ 3,011,862
Otros equipos	\$ 1,927,295
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios	\$ 928,809
Total	\$ <u>43,421,421</u>

Bienes artísticos, culturales y científicos

\$552,080

Esta cuenta se integra principalmente por esculturas de mármol, bustos de Miguel Hidalgo e Ignacio Zaragoza, galería de fotografías, cuadros de nombramientos de pueblos mágicos y de hermandad con otros Estados, entre otros.

ACTIVOS INTANGIBLES

\$23,300,068

Las adquisiciones en el ejercicio 2023 ascendieron a \$3,591,701 de las cuales, la principal corresponde a Sistema para Armonización Catastral.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES (\$127,587,922)

Este rubro corresponde a la aplicación de las depreciaciones efectuadas a los distintos activos del municipio, por el uso de los mismos, siendo su integración la siguiente:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	\$ (24,730,144)
Depreciación acumulada de bienes muebles	\$ (94,657,329)
Amortización acumulada activos intangibles	\$ (8,200,449)
Total	\$ <u>(127,587,922)</u>

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



b) PASIVO

\$17,971,073

El pasivo se clasifica por los grupos siguientes:

<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
Pasivo circulante	\$ 17,025,396
Pasivo no circulante	\$ 945,677
Total	\$ <u>17,971,073</u>

PASIVO CIRCULANTE

\$17,025,396

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 10,602,469
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	\$ 945,676
Otros pasivos circulantes	\$ 5,477,251
Total	\$ <u>17,025,396</u>

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

\$10,602,469

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ (43,302)
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 4,189,689
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	\$ 4,202,972
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	\$ 598
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	\$ 1,485,925
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ 766,587
Total	\$ <u>10,602,469</u>

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Servicios personales por pagar a corto plazo (\$43,302)

Esta cuenta se integra por finiquitos y otras cuentas por pagar del personal.

Proveedores por pagar a corto plazo \$4,189,689

Esta cuenta se integra por los saldos pendientes de pagar a diferentes proveedores.

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría en relación a los saldos de proveedores se verificaron los auxiliares, pólizas, facturas, órdenes y requisiciones de compra, contratos, entre otra documentación.

Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo \$4,202,972

Esta cuenta se integra por los saldos pendientes de pagar a diversos contratistas.

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría en relación a los saldos de contratistas se verificaron los auxiliares, pólizas, facturas, órdenes y requisiciones de compra, contratos, entre otra documentación.

Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo \$598

Esta cuenta se integra por los saldos pendientes de pagar a diferentes proveedores por concepto de apoyos económicos.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo \$1,485,925

En esta cuenta se registran las retenciones de los impuestos que se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
ISR retenido al personal	\$ 862,709
Impuesto estatal 3% sobre nómina	\$ 559,778
10% del ISR retenido sobre honorarios	\$ 22,596
Impuesto retenido 1.25%	\$ 20,083
10% ISR retenido sobre arrendamiento	\$ 17,358
IVA retenido por honorarios	\$ 3,401
Total	\$ <u>1,485,925</u>

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Además, se realizó un análisis mensual de los movimientos aplicados durante el ejercicio y se revisó que se cumpliera con los pagos provisionales de los impuestos retenidos al personal.

Otras cuentas por pagar a corto plazo \$766,587

Esta cuenta se integra por los adeudos por pagar al cierre del ejercicio 2023, de acuerdo con los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Acreedores por pagar	\$ 760,279
Fideicomiso 80139 – intereses (Proyecto Sectorial de Impulso Económico)	\$ 1,341
Mueblerías pendientes de pago	\$ 2,600
Otras deducciones de nómina de pago	\$ 2,367
Total	\$ <u>766,587</u>

En el concepto de Acreedores diversos se registraron depósitos no identificados por recaudación del impuesto predial, así como pagos duplicados de contribuyentes pendientes de aclarar.

PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO \$945,676

Este rubro se integra por las amortizaciones de la deuda pública con Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. a largo plazo.

OTROS PASIVOS CIRCULANTES \$5,477,251

Este rubro se integra por ingresos pendientes de identificar.

PASIVO NO CIRCULANTE \$945,677

Se integra principalmente por el saldo de la deuda pública a largo plazo correspondiente a los préstamos del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.

c) HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO \$1,271,453,383

Representa el patrimonio generado y se integra como se detalla a continuación:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Donaciones de capital	\$ 29,384,947
Resultados del ejercicio ahorro/desahorro	\$ 197,468,469
Resultados de ejercicios anteriores	\$ 732,448,095
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	\$ 312,151,872
Total	\$ <u>1,271,453,383</u>

La Hacienda Pública y Patrimonio se integra por el patrimonio generado que representa la acumulación de la gestión de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

d) INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS \$794,043,812

Análisis y Procedimientos de la Revisión de Ingresos y Otros Beneficios

Del total de los ingresos manifestados en el Estado de Actividades por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, 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.

De igual manera, por la totalidad de los ingresos obtenidos en el ejercicio 2023 reportados y registrados contablemente en los diferentes rubros y conceptos, se comprobó mediante los estados de cuenta que expiden las instituciones bancarias, que estos fueron depositados en un plazo razonable de tiempo.

A continuación, se presenta un cuadro comparativo de los ingresos recaudados en el año 2023 por rubro, determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2022:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Rubro</u>	<u>Ingresos Reales</u>		<u>Variación</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Importe</u>
Impuestos	\$ 267,337,501	\$ 254,486,511	\$ 12,850,990
Derechos	\$ 54,693,051	\$ 41,566,949	\$ 13,126,102
Productos	\$ 19,414,160	\$ 15,277,676	\$ 4,136,484
Aprovechamientos	\$ 13,226,704	\$ 16,921,962	\$ (3,695,258)
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	\$ 246,106,417	\$ 200,771,652	\$ 45,334,765
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	\$ 193,159,318	\$ 232,663,438	\$ (39,504,120)
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 106,661	\$ 37,858	\$ 68,803
Total	\$ 794,043,812	\$ 761,726,046	\$ 32,317,766

A continuación, se detallan los conceptos que integran los ingresos por rubro, y en algunos casos, se explican los procedimientos adicionales aplicados en la revisión a los ya enunciados en el primer párrafo, al inicio de esta sección, de los cuales como procedimiento adicional de auditoría para la revisión de manera selectiva, se verificaron 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 están contemplados en la Ley y su depósito en las cuentas bancarias a nombre del Municipio, a efecto de comprobar su razonabilidad, con un alcance del 64%.

IMPUESTOS **\$267,337,501**

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Diversiones y espectáculos públicos	\$ 176,974
Predial	\$ 110,331,724
Adquisición de inmuebles	\$ 151,298,930
Accesorios de impuestos	\$ 5,529,873
Total	\$ 267,337,501

Como procedimiento adicional de auditoría, se verificó que los cobros que se realizan en este rubro, se efectúen en apego a la normatividad establecida y a las bases expedidas para otorgar subsidios, aprobados por el R. Ayuntamiento en acta número 7 de sesión ordinaria, celebrada el 23 de diciembre de 2021, para el periodo 2022 al 2024.



Diversiones y espectáculos públicos \$176,974

En esta cuenta se registraron los cobros a contribuyentes por el 7% del impuesto de espectáculos públicos.

Predial \$110,331,724

En esta cuenta se registraron cobros a contribuyentes por operaciones del Impuesto predial y Modernización catastral por el presente año y rezago, conforme a la facturación enviada por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León, recaudando la Administración Municipal el 32%.

Adicionalmente, se revisó la conciliación de este concepto que elaboró la Administración Municipal, confrontando el valor de la facturación enviada por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León, contra la suma del Impuesto recaudado, reducciones, subsidios y el importe de la devolución de lo no cobrado enviado al Instituto antes mencionado, verificando que se hayan efectuado las gestiones de cobranza, así como las medidas necesarias y convenientes realizadas por la Tesorería Municipal para incrementar los ingresos por este concepto.

Adquisición de inmuebles \$151,298,930

Se registraron en esta cuenta cobros a contribuyentes del Impuesto sobre adquisición de inmuebles, devengados de operaciones de compra-venta de bienes inmuebles.

Como procedimiento de auditoría, se revisó de forma selectiva las partidas más representativas, cotejando los recibos oficiales de ingresos contra las notas declaratorias, para determinar la base del impuesto, y verificar su cálculo de acuerdo a la normatividad establecida en el artículo 28 bis de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León.

Accesorios de impuestos \$5,529,873

En esta cuenta, se registraron ingresos generados de recargos y accesorios por operaciones de los impuestos predial por \$3,804,295, por modernización catastral \$1,038,958 y de adquisición de inmuebles por \$686,620.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



DERECHOS

\$54,693,051

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	\$ 1,394,910
Derechos por prestación de servicios	\$ 42,692,432
Accesorios de derechos	\$ 36,390
Otros derechos	\$ 10,569,319
Total	\$ 54,693,051

Como procedimiento adicional de auditoría, se verificó que los cobros que se realizan en este rubro, se efectúen en apego a la normatividad establecida y a las bases expedidas para otorgar subsidios, aprobados por el R. Ayuntamiento en acta número 7 de sesión ordinaria, celebrada el 23 de diciembre de 2021, para el periodo 2022 al 2024.

Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público \$1,394,910

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Instalaciones fijas y semifijas	\$ 1,100,049
Otras ocupaciones	\$ 197,669
Sitio de automóviles	\$ 41,894
Ocupación de la vía pública	\$ 55,298
Total	\$ 1,394,910

Derechos por prestación de servicios

\$42,692,432

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Construcciones y urbanizaciones	
Permiso para construcción	\$ 7,449,408
Autorización proyecto ejecutivo	\$ 4,953,831
Derechos de aprobación por modernización catastral	\$ 4,532,307
Examen y aprobación de planos de construcción	\$ 4,514,950
Subdivisiones, parcelaciones, fusiones y relotificaciones	\$ 1,779,454
Autorización de factibilidad y lineamientos	\$ 1,187,531
Expedición diversas constancias y certificaciones	\$ 1,054,874
Adicional complementaria por metro cuadrado	\$ 746,930
Permiso introducción subterránea	\$ 703,413
Inscripción de nuevos fraccionamientos o ampliaciones a los ya existentes	\$ 589,966
Información de alineamiento de la vialidad	\$ 379,770
Factibilidad y autorización de régimen en condominio	\$ 372,467
Autorización proyecto urbanístico	\$ 349,801
Recepción de obra	\$ 340,724
Inicio tramite licencia uso suelo o de edificación	\$ 284,435
Por licencia de uso de suelo o edificaciones	\$ 242,934
Certificación cumplimiento requisitos para ventas	\$ 163,050
Asignación de números oficiales	\$ 116,795
Modificaciones	\$ 84,347
Regularización y ordenamiento urbano en fraccionamientos y en licencia de uso suelo de edificaciones	\$ 36,707
Información de factibilidad y lineamientos de los usos del suelo	\$ 35,873

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Certificación, autorización, constancias y servicios	
Certificación y autorización de ecología	\$ 2,715,184
Certificaciones y autorización de tránsito	\$ 33,196
Subsidio certificaciones, autorizaciones, constancias o registros	\$ 20,868
Certificación sindicatura y jurídico	\$ 20,850
Certificación y autorización de capillas Santiago	\$ 17,900
Por la expedición de registros control negocios	\$ 16,718
Certificación de comercio, espectáculos y alcoholes	\$ 12,765
Certificación y autorización de tesorería	\$ 9,118
Certificación y/o constancias de patrimonio	\$ 2,900
Certificación y/o constancia dirección de transparencia	\$ 290
Certificación y autorización de catastro	\$ 145
Por revisión, inspección y servicios	
Licencia de chofer	\$ 786,621
Licencia de automovilista	\$ 157,997
Licencia de motociclista	\$ 230,515
Servicios de revisión de documentación de Isai	\$ 52,168
Permiso de circulación de carga pesada	\$ 501,354
Inspección de protección civil	\$ 2,000
Servicio de trámite de pasaporte	\$ 1,075,250
Servicios prestados por la secretaría de servicios públicos	\$ 47,022
Servicios prestados por la dirección de deportes	\$ 320,800
Inspección para expedir constancia liberación reparación de daños	\$ 41,000
Sindicatura-inspección para certificación de bienes no municipales	\$ 236,527
Por expedición de licencias	
Licencia de anuncios	\$ 965,589
Por servicios recolección desechos	
Servicios de recolección, desechos industriales y comerciales y servicios de limpia	\$ 1,276,832
Por anuencia o revalidación de estadios	
Revalidación anual de la anuencia municipal	\$ 4,076,384
Permiso especial expendio y consumo de bebidas alcohólicas	\$ 152,872
Total	\$ 42,692,432

Se revisó, en forma selectiva, los servicios prestados en tramitaciones urbanísticas que se realizan en el Municipio, en materia de desarrollo urbano, por los diferentes tipos de licencias, por las cuales se registraron ingresos en los conceptos antes mencionados.

Accesorios de derechos

\$36,390

En esta cuenta se registraron ingresos por recargos y accesorios de limpia, sitio de automóviles, revalidación de anuencia, entre otros.



Otros derechos \$10,569,319

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Del 17% por edificaciones habitacionales	\$ 4,281,346
Del 7% por edificaciones comerciales	\$ 6,287,973
Total	\$ 10,569,319

PRODUCTOS \$19,414,160

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Enajenación de bienes muebles e inmuebles	\$ 3,461,509
Arrendamiento o explotación de bienes muebles e inmuebles	\$ 5,258,107
Intereses instituciones bancarias	\$ 3,412,398
Otros productos que generan ingresos corrientes	\$ 7,186,146
Venta de impresos, formatos y papel especial	\$ 96,000
Total	\$ 19,414,160

Enajenación de bienes muebles e inmuebles \$3,461,509

En esta cuenta se registraron ingresos por concepto de enajenación de ataúdes y lotes de panteón.

Arrendamiento o explotación de bienes muebles e inmuebles \$5,258,107

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Entradas antigua carretera nacional presa de la boca	\$ 2,938,950
Servicios de capilla de velación (servicios funerarios)	\$ 1,617,117
Entradas al mirador	\$ 485,840
Entradas a Parque Rio La Chueca en Los Cavazos	\$ 182,700
Renta de ataúdes	\$ 33,500
Total	\$ 5,258,107



Intereses instituciones bancarias \$3,412,398

En esta cuenta se registraron ingresos por concepto de intereses de cuentas bancarias.

Otros productos que generan ingresos corrientes \$7,186,146

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Deducciones al personal por servicios médicos	\$ 4,873,128
Ingresos por consultas DIF Municipal	\$ 1,393,718
Eventos municipales	\$ 919,300
Total	\$ <u>7,186,146</u>

Venta de impresos, formatos y papel especial \$96,000

En esta cuenta se registraron ingresos por concepto de venta de bases para concursos de obras.

APROVECHAMIENTOS \$13,226,704

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Multas	\$ 10,308,635
Indemnizaciones	\$ 714,898
Otros aprovechamientos	\$ 2,203,171
Total	\$ <u>13,226,704</u>

Multas \$10,308,635

En esta cuenta se registraron cobros de multas por incumplimientos a los Reglamentos Administrativos Municipales y demás disposiciones en materia hacendaria aplicables, de acuerdo a los conceptos que se describen a continuación:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Tránsito	\$ 5,513,965
Construcción	\$ 1,801,874
Modernización catastral	\$ 1,011,298
Anuncios	\$ 1,224,134
Policía y buen gobierno	\$ 643,198
Ecología	\$ 66,860
Servicios públicos	\$ 20,748
Protección civil	\$ 13,071
Uso de suelo y/o edificación	\$ 9,337
Comercio	\$ 4,150
Total	\$ 10,308,635

Indemnizaciones \$714,898

En esta cuenta se registraron ingresos por recuperación de daños a bienes municipales, ocurridos en accidentes viales.

Otros aprovechamientos \$2,203,171

En esta cuenta se registraron los ingresos de donativos para gasto corriente y los otorgados en especie.

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL Y FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES \$246,106,417

Este rubro se integra por las participaciones y aportaciones recibidas, las cuales se clasifican en las cuentas siguientes:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Fondo general de participaciones	\$ 108,565,983
FORTAMUN aportación federal fondo de fortalecimiento municipal	\$ 42,590,045
Fondo nacional de fomento municipal	\$ 26,428,387
Aportación federal sobre la infraestructura social INFRA	\$ 10,599,943
Otros incentivos económicos	\$ 12,577,384
Participación fondo ISR	\$ 9,973,678
Fondo de estabilización de los ingresos a entidades	\$ 8,911,206
Fondos descentralizados (ISN)	\$ 7,378,460
Fondo de fiscalización	\$ 5,472,192
Impuesto sobre automóviles nuevos	\$ 5,335,158
Impuesto especial sobre producción y servicios	\$ 3,510,692
Venta final de diésel y gasolina	\$ 2,553,155
Control vehicular	\$ 1,058,730
Fondo de compensación ISAN	\$ 562,593
INFRA intereses	\$ 313,010
FORTAMUN intereses	\$ 200,801
Fondo estatal para el impulso de las culturas comunitarias	\$ 75,000
Total	\$ 246,106,417

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría, se verifica que las aportaciones registradas correspondan con las autorizadas en el Periódico Oficial del Estado y se confirman las operaciones de las transferencias por participaciones, efectuadas por Gobierno del Estado al Municipio, conciliando en su caso, las diferencias que reflejaban contra los saldos registrados.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES \$193,159,318

Este rubro se integra por las aportaciones federales y estatales siguientes:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Provisiones económicas	\$ 114,951,595
Fondo municipal para inversión y seguridad	\$ 22,402,027
Fondo de desarrollo municipal	\$ 13,910,494
Fondo de ultracrecimiento	\$ 12,354,360
Fondo de seguridad municipal	\$ 8,876,843
Otros subsidios estatales 3% ISN	\$ 6,802,256
Fondos descentralizados estatal	\$ 6,162,186
Intereses de recursos estatales subsidios	\$ 5,156,343
CONAFOR	\$ 1,076,735
Intereses de recursos federales subsidios	\$ 994,090
Fondo de apoyo para defensorías municipales	\$ 472,389
Total	\$ 193,159,318

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se confirmaron las operaciones de las transferencias de otras aportaciones efectuadas por Gobierno Federal y Estatal al Municipio, conciliando el monto establecido en los convenios celebrados.

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS \$106,661

En este rubro se registraron movimientos principalmente por depuración de diversas cuentas.

e) GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS \$596,575,344

Análisis y Procedimientos de la Revisión de Gastos y Otras Pérdidas

Del total de los egresos manifestados en el Estado de Actividades por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023, se eligieron para su revisión partidas de gastos en forma selectiva, verificando que las erogaciones e inversiones estuvieran amparadas con la documentación comprobatoria respectiva verificando la autenticidad de los mismos en la página del Servicio de Administración Tributaria y que cumplieran con la normatividad aplicable a efecto de comprobar su razonabilidad.

Los importes corresponden básicamente a la revisión de las pólizas contables, comprobantes fiscales, órdenes y requisiciones de compra, contratos, entre otra documentación soporte de las partidas que integran el concepto del gasto.

El presupuesto de egresos aprobado por el R. Ayuntamiento está formulado por programas, los cuales señalan objetivos y metas, mismos que se cumplieron en forma general.



A continuación, se presenta cuadro comparativo de los egresos ejercidos en el año 2023 por grupo determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2022:

<u>Grupo</u>	<u>Egresos Reales</u>		<u>Variación</u>
	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>Importe</u>
Gastos de funcionamiento	\$ 504,185,509	\$ 467,907,077	\$ (36,278,432)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 66,215,830	\$ 57,739,964	\$ (8,475,866)
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	\$ 351,873	\$ 354,581	\$ 2,708
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	\$ 25,822,132	\$ 17,462,200	\$ (8,359,932)
Inversión pública	\$ -	\$ 26,625,572	\$ 26,625,572
Total	\$ 596,575,344	\$ 570,089,394	\$ (26,485,950)

La Entidad realizó sus operaciones económicas registradas en los Grupos antes mencionados con diferentes proveedores de bienes y servicios, determinando mediante análisis de la base de datos a los principales, los cuales se muestran a continuación:

<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios Gasolineros de México, S.A. de C.V.	Diésel y gasolina	\$ 31,684,446
Foodpro, S. de R.L. de C.V.	Artículos y material de limpieza	\$ 8,279,952
Segar Distribuciones, S.A. de C.V.	Productos farmacéuticos	\$ 7,099,456
Diseños e Infraestructuras TH, S.A. de C.V. (1)	Suministro de Luminarias de Tecnología Led	\$ 6,631,089
Express ESG, S.A. de C.V.	Autotransporte de carga	\$ 6,579,681
Diagnosis y Consultoría Energética, Sapi de C.V. (1)	Suministro de Luminarias de Tecnología Led	\$ 5,774,295
Jorge Eduardo Martínez Leal (1)	Suministro de despensas	\$ 4,701,873
Car One Monterrey, S.A. de C.V.	Equipo de transporte	\$ 4,081,176
Consorcio Gartobesa, S.A. de C.V. (1)	Suministro de papelería	\$ 3,822,297
Eventos y Producciones Jokary, S.A. de C.V.	Organizadores de convenciones y ferias	\$ 3,555,205
Almacén Papelero Saldaña, S.A. de C.V.	Mobiliario y equipo de oficina	\$ 3,322,211
Diseños & Servicios Gapas, S.A. de C.V.	Materiales metálicos, maquinaria y equipo diverso	\$ 3,123,849
CFE Suministrador de Servicios Básicos	Energía eléctrica	\$ 2,705,965
CDP Group Solutions, SC.	Sistemas para seguridad pública	\$ 1,972,000
Edificaciones y Accesorios SS, S.A. de C.V.	Obra pública	\$ 1,754,979
Cartodata 2.0. S.C.	Consultoría en administración y computación	\$ 1,705,965

(1) Como procedimiento adicional de auditoría se efectuó confirmación de proveedores.

A continuación, se detallan los conceptos de gastos que integran los grupos de egresos por rubro y cuenta, presentando las partidas registradas contablemente que integran dichos conceptos y en algunos casos se comentan los procedimientos de auditoría aplicados adicionalmente a los



ya enunciados en el primer párrafo, al inicio de esta sección, de los cuales para su revisión se examinaron en forma selectiva las pólizas de diario y egresos, folios de surtido, comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI), contratos o pedidos, nóminas, transferencias bancarias y que cumplieran con la normatividad aplicable a efecto de comprobar su razonabilidad con un alcance del 24%.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO

\$504,185,509

Este grupo se integra por los rubros de gastos siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Servicios personales	\$ 266,162,449
Materiales y suministros	\$ 86,673,949
Servicios generales	\$ 151,349,111
Total	\$ <u>504,185,509</u>

SERVICIOS PERSONALES

\$266,162,449

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 101,893,304
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	\$ 7,442,242
Remuneraciones adicionales y especiales	\$ 38,301,953
Seguridad social	\$ 599,529
Otras prestaciones sociales y económicas	\$ 116,776,622
Pago de estímulos a servidores públicos	\$ 1,148,799
Total	\$ <u>266,162,449</u>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se efectuó prueba global de las remuneraciones pagadas al personal registradas contablemente, conciliando estas contra las nóminas correspondientes, además de manera selectiva se verificó el cálculo del impuesto sobre la renta de algunos empleados.

De igual manera, se efectuó prueba selectiva de las prestaciones más importantes pagadas al personal, verificando los lineamientos normativos, así como los contratos respectivos celebrados con la Administración Municipal para asegurar el cumplimiento de las cláusulas establecidas.



Remuneraciones al personal de carácter permanente \$101,893,304

Las remuneraciones al personal de carácter permanente, corresponden a las remuneraciones pagadas al personal base por concepto de sueldos, como a continuación se detalla:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Sueldo base personal permanente	\$ 99,098,418
Dietas	\$ 2,794,886
Total	\$ <u>101,893,304</u>

Remuneraciones al personal de carácter transitorio \$7,442,242

Las remuneraciones al personal de carácter transitorio, corresponden a las remuneraciones pagadas al personal eventual por concepto de sueldos y retribuciones por servicio de carácter social.

Remuneraciones adicionales y especiales \$38,301,953

Se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Aguinaldo, Dominical y Vacacional y gratificación de fin de año.	\$ 28,380,401
Compensaciones	\$ 5,206,330
Horas extras	\$ 4,148,267
Quinquenios	\$ 566,955
Total	\$ <u>38,301,953</u>

Seguridad social \$599,529

Los gastos registrados en esta cuenta, corresponden al pago de pólizas de seguros de vida y servicio médico para el personal sindicalizado y de policía y tránsito.

Otras prestaciones sociales y económicas \$116,776,622

Se integra por los conceptos siguientes:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Otras prestaciones sociales y económicas	\$ 97,196,876
Prestaciones contractuales	\$ 16,832,824
Prestaciones y haberes de retiro	\$ 1,565,962
Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	\$ 865,843
Indemnizaciones	\$ 315,117
Total	\$ 116,776,622

Pago de estímulos a servidores públicos

\$1,148,799

Los gastos registrados en esta cuenta corresponden a las compensaciones otorgadas al personal por puntualidad y asistencia.

MATERIALES Y SUMINISTROS

\$86,673,949

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 10,358,534
Alimentos y utensilios	\$ 4,759,102
Materias primas y materiales de producción y comercialización	\$ 2,103,080
Materiales y artículos de construcción y de reparación	\$ 17,323,285
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	\$ 453,754
Combustibles, lubricantes y aditivos	\$ 31,622,303
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	\$ 7,736,220
Materiales y suministros para seguridad pública	\$ 19,720
Herramientas, refacciones y accesorios menores	\$ 12,297,951
Total	\$ 86,673,949

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría, se revisaron selectivamente en el caso de las erogaciones de combustibles y refacciones, las bitácoras de control que registran el suministro y mantenimiento de los vehículos oficiales, además, en complemento a la comprobación de estos gastos, se obtuvo el inventario de las unidades existentes al cierre del ejercicio, para identificar los movimientos de altas y bajas.



Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales \$10,358,534

Los gastos registrados en esta cuenta se describen a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Materiales y útiles de impresión y reproducción	\$ 4,012,252
Materiales, útiles y equipos menores de oficina	\$ 3,166,445
Material de limpieza	\$ 2,847,538
Material impreso e información digital	\$ 323,243
Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información	\$ 7,412
Materiales para el registro e identificación de bienes	\$ 1,644
Total	\$ 10,358,534

Alimentos y utensilios \$4,759,102

Los principales gastos registrados en esta cuenta, corresponden a los consumos de alimentos del personal.

Materias primas y materiales de producción y comercialización \$2,103,080

Los gastos registrados en esta cuenta, corresponden a la adquisición de ataúdes para su comercialización.

Materiales y artículos de construcción y de reparación \$17,323,285

Los gastos registrados en esta cuenta, se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Material eléctrico y electrónico	\$ 13,090,296
Otros materiales y artículos de construcción y reparación	\$ 2,234,781
Cemento y productos de concreto	\$ 1,782,957
Artículos metálicos para la construcción	\$ 153,888
Madera y productos de madera	\$ 47,016
Materiales complementarios	\$ 12,433
Vidrio y productos de vidrio	\$ 1,914
Total	\$ 17,323,285

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio \$453,754

Esta cuenta se integra por las erogaciones siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Materiales, accesorios y suministros médicos	\$ 344,733
Fibras sintéticas, hules, plásticos y otros gastos	\$ 109,021
Total	\$ <u>453,754</u>

Combustibles, lubricantes y aditivos \$31,622,303

Los gastos registrados en esta cuenta, corresponden a consumos por el suministro de combustibles (Gasolina, diésel, gas L.P. y lubricantes) a vehículos oficiales.

Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos \$7,736,220

Los conceptos registrados en esta cuenta, son los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Vestuario y uniformes	\$ 6,305,087
Artículos deportivos	\$ 915,658
Prendas de seguridad y protección personal	\$ 470,728
Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	\$ 44,747
Total	\$ <u>7,736,220</u>

Materiales y suministros para seguridad pública \$19,720

Los gastos registrados en esta cuenta, corresponden a adquisiciones de equipo de defensa y seguridad, utilizada por el Departamento de Seguridad Pública.

Herramientas, refacciones y accesorios menores \$12,297,951

Los conceptos registrados en esta cuenta son los siguientes:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Refacciones y accesorios menores equipo de transporte	\$ 6,954,825
Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	\$ 3,908,945
Herramientas menores	\$ 514,412
Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo	\$ 504,461
Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo	\$ 288,391
Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros	\$ 124,055
Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico	\$ 2,862
Total	\$ <u>12,297,951</u>

SERVICIOS GENERALES**\$151,349,111**

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Servicios básicos	\$ 21,439,092
Servicios de arrendamiento	\$ 20,330,509
Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios	\$ 18,501,306
Servicios financieros, bancarios y comerciales	\$ 9,390,874
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	\$ 27,041,838
Servicios de comunicación social y publicidad	\$ 11,872,193
Servicios de traslado y viáticos	\$ 921,644
Servicios oficiales	\$ 32,926,917
Otros servicios generales	\$ 8,924,738
Total	\$ <u>151,349,111</u>

Adicionalmente, se efectuó prueba global de los servicios prestados al Municipio más importantes registrados contablemente, conciliando estos contra las cláusulas y montos establecidos en los contratos celebrados con la Administración Municipal, así como, en diversos acuerdos y lineamientos administrativos autorizados.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Servicios básicos

\$21,439,092

Los conceptos registrados en esta cuenta se describen a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Energía eléctrica	\$ 16,253,832
Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento	\$ 3,494,387
Telefonía tradicional	\$ 629,253
Servicios integrales u otros servicios	\$ 475,130
Teléfono celular	\$ 401,262
Agua	\$ 173,381
Servicios postales y telegráficos	\$ 11,847
Total	\$ 21,439,092

Servicios de arrendamiento

\$20,330,509

Los conceptos registrados en esta cuenta son los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
<u>Arrendamiento de:</u>	
Maquinaria, otros equipos y herramientas	\$ 5,038,634
Mobiliario y equipo de administración	\$ 4,818,295
Equipo de transporte	\$ 4,026,947
Activos intangibles	\$ 3,667,961
Edificios	\$ 1,763,762
Terrenos	\$ 568,920
Otros arrendamientos	\$ 445,990
Total	\$ 20,330,509

En los servicios de arrendamiento, se revisó el cumplimiento de los contratos respectivos celebrados con la Administración Municipal, para asegurar el cumplimiento de las cláusulas establecidas.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Servicios profesionales, científicos, técnicos y otros servicios

\$18,501,306

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnicas y tecnologías de la información	\$ 11,084,074
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	\$ 2,610,490
Servicios de capacitación para empleados	\$ 1,266,796
Servicios profesionales, científicos y técnicos	\$ 1,264,710
Servicios de protección y seguridad	\$ 1,151,532
Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopias	\$ 1,069,184
Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades	\$ 54,520
Total	\$ 18,501,306

Servicios financieros, bancarios y comerciales

\$9,390,874

Los conceptos de esta cuenta, son los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Seguro de bienes patrimoniales	\$ 5,407,049
Servicios de cobranza, investigación crediticia	\$ 2,755,454
Servicios financieros y bancarios	\$ 1,190,711
Fletes y maniobras	\$ 37,660
Total	\$ 9,390,874

Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación

\$27,041,838

Los conceptos registrados en esta cuenta se describen a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios de limpieza y manejo de desechos	\$ 9,452,168
Servicios de jardinería y fumigación	\$ 4,639,479
Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	\$ 4,275,328
Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	\$ 4,260,268
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo	\$ 2,501,548
Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria	\$ 1,443,848
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario	\$ 408,221
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumentación	\$ 42,978
Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	\$ 18,000
Total	\$ 27,041,838

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría, se efectuó prueba global de los servicios prestados al Municipio, por servicios de limpieza y manejo de desechos, verificando los contratos



respectivos celebrados con la Administración Municipal, para asegurar el cumplimiento de las cláusulas establecidas.

En el caso de las erogaciones relacionadas con el parque vehicular, se revisaron selectivamente las bitácoras de control que registran su mantenimiento, con el objeto de evaluar la razonabilidad del gasto, además, se complementó con el inventario de las unidades existentes al cierre del ejercicio.

Servicios de comunicación social y publicidad \$11,872,193

En esta cuenta se registraron erogaciones por servicios profesionales de publicidad, así como de rotulación, edición y videos en diferentes eventos y actividades de la Administración Municipal realizados a través de radio, prensa y televisión, de los cuales se revisaron los contratos celebrados con el Municipio para verificar el cumplimiento de las cláusulas establecidas.

Servicios de traslado y viáticos \$921,644

En esta cuenta se registraron los gastos de viaje realizados por funcionarios municipales en distintas comisiones.

Servicios oficiales \$32,926,917

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Gastos de orden social y cultural	\$ 28,741,431
Gastos de ceremonial	\$ 3,590,540
Exposiciones	\$ 381,710
Congresos y convenciones	\$ 213,236
Total	\$ <u>32,926,917</u>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría, por algunos eventos se revisó que existiera la evidencia de la realización de los mismos, como su convocatoria, el material utilizado para la difusión, programa de actividades, trípticos publicitarios, material fotográfico, entre otra información.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Otros servicios generales

\$8,924,738

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Impuesto 3% sobre nóminas	\$ 6,930,159
Otros servicios generales	\$ 882,600
Impuestos y derechos	\$ 396,674
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	\$ 356,411
Otros gastos por responsabilidades	\$ 346,159
Penas, multas, accesorios y actualización	\$ 12,735
Total	\$ 8,924,738

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

\$66,215,830

Este grupo se integra por los rubros de gastos siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Ayudas sociales	\$ 38,796,770
Pensiones y jubilaciones	\$ 27,419,060
Total	\$ 66,215,830

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría, se revisaron selectivamente en el caso de las erogaciones relacionadas con los apoyos en especie otorgados a personas de escasos recursos, que existiera el soporte documental de la solicitud de petición e identificación de los beneficiados, así como su entrega-recepción y lineamientos de control autorizadas para el otorgamiento de este tipo de ayudas y garantizar que los beneficiarios pertenezcan a familias carentes de recursos económicos.

AYUDAS SOCIALES

\$38,796,770

Las cuentas registradas en este rubro se detallan a continuación:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Ayudas sociales a personas	\$ 30,108,049
Becas	\$ 6,229,506
Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	\$ 1,611,454
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	\$ 847,761
Total	\$ 38,796,770



Ayudas sociales a personas

\$30,108,049

Los gastos registrados en esta cuenta corresponden a ayudas sociales económicas y en especie otorgados a personas de escasos recursos, entre otros.

Becas

\$6,229,506

Esta cuenta se integra por las becas y paquetes escolares otorgados a estudiantes en el ejercicio.

Ayudas sociales a instituciones

\$1,611,454

En esta cuenta registraron erogaciones por concepto de apoyos económicos y en especie otorgados a estudiantes, escuelas, personas de la tercera edad y personas de escasos recursos; así como a instituciones de beneficencia, y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Ayudas a instituciones de enseñanza	\$ 1,269,640
Ayudas a instituciones de beneficencia	\$ 341,814
Total	\$ <u>1,611,454</u>

Ayudas por desastres naturales y otros siniestros

\$847,761

En esta cuenta registraron erogaciones principalmente por compra de material de consumo y gastos ocasionados por incendio forestal.

PENSIONES Y JUBILACIONES

\$27,419,060

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Pensiones	\$ 10,937,781
Jubilaciones	\$ 9,441,058
Otras pensiones y jubilaciones	\$ 7,040,221
Total	\$ <u>27,419,060</u>

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA \$351,873

Este grupo se integra por los Intereses de la deuda pública interna, donde fueron registrados los intereses del préstamo otorgado por Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., revisándose en su totalidad.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS \$25,822,132

Este grupo se integra por el rubro de Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones, el cual se integra como sigue:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Depreciación de bienes muebles	\$ 21,075,009
Estimaciones por pérdida o deterioro de activos	\$ 549,817
Amortización de activos e intangibles	\$ 2,676,265
Depreciación de bienes inmuebles	\$ 1,521,041
Total	\$ <u>25,822,132</u>

INFORMACIÓN ADICIONAL RELACIONADA CON LOS PRESUPUESTOS

A continuación, se presenta para fines informativos un cuadro comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del año 2023, contra los importes reales, mostrando sus variaciones:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



	<u>Real</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Variación</u>
	<u>Importe</u>	<u>Importe</u>	<u>Importe</u>
<u>INGRESOS</u>			
Impuestos	\$ 267,337,501	\$ 249,057,335	\$ 18,280,166
Derechos	\$ 54,693,051	\$ 37,972,233	\$ 16,720,818
Productos	\$ 19,414,160	\$ 13,779,110	\$ 5,635,050
Aprovechamientos	\$ 13,226,704	\$ 11,367,792	\$ 1,858,912
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones	\$ 246,106,417	\$ 209,997,513	\$ 36,108,904
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	\$ 193,159,318	\$ 89,228,089	\$ 103,931,229
Otros ingresos y beneficios varios	\$ 106,661	-	\$ 106,661
Total	\$ <u>794,043,812</u>	\$ <u>611,402,072</u>	\$ <u>182,641,740</u>
	<u>Real</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Variación</u>
	<u>Importe</u>	<u>Importe</u>	<u>Importe</u>
<u>EGRESOS</u>			
Servicios personales	\$ 266,162,449	\$ 266,338,277	\$ 175,828
Materiales y suministros	\$ 86,673,949	\$ 87,075,349	\$ 401,400
Servicios generales	\$ 151,349,111	\$ 151,750,833	\$ 401,722
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 66,215,830	\$ 66,387,857	\$ 172,027
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	-	\$ 46,177,206	\$ 46,177,206
Inversión pública	-	\$ 151,997,087	\$ 151,997,087
Deuda pública	\$ 351,873	\$ 1,297,549	\$ 945,676
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	\$ 25,822,132	-	\$ (25,822,132)
Total	\$ <u>596,575,344</u>	\$ <u>771,024,158</u>	\$ <u>174,448,814</u>

B. Cumplimiento de la Normas de Información Financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes

Con relación a la Cuenta Pública, se verificó que su presentación, está de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera aplicables a este tipo de Ente Público 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; las irregularidades detectadas sobre el incumplimiento de dichas leyes y normas, se detallan en el apartado VI de este Informe.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



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 de Nuevo León, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán

GESTIÓN FINANCIERA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Gestión Financiera, fueron notificadas mediante el comunicado ASENL-OPR-AEM-MU49-AF-234/2024-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.

ACTIVO.

Activo circulante.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes.

Deudores diversos por cobrar a corto plazo.

1. El rubro de Derechos a recibir efectivo o equivalentes refleja al 31 de diciembre de 2023 un saldo total de \$2,435,060 de los cuales el importe de \$1,311,899 que se integra por la cuenta de Deudores diversos por cobrar a corto plazo, y que su saldo corresponde a movimientos que provienen de ejercicios anteriores, al respecto no se localizaron ni se exhibieron durante la auditoría, las gestiones para recuperar estos activos o depurarlos reclasificándolos contra las Cuentas por pagar a corto plazo, con el fin de presentar información fiable y actualizada de estos activos circulantes, en consideración de lo señalado en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación con los numerales 100 fracciones X, XII y XIII y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.



*Normativa***Respuesta****"ACTIVO****Activo circulante****Derechos a recibir efectivo o equivalentes****Deudores diversos por cobrar a corto plazo**

2.-Con respecto a esta observación se le informa a la autoridad que se llevaron a cabo trabajos de depuración y cancelación de saldos, con el fin de presentar información fiable y actualizada de estos activos circulantes. En consideración de lo señalado en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, numerales 100 fracciones X, XII, y XIII y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Se anexa evidencia (Folio 138)"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual **NO SOLVENTA** la observación, no anexando evidencia documental de las gestiones para recuperar estos activos o depurarlos en el ejercicio 2023, incumpliendo lo señalado en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en relación con las numerales 100, fracciones X, XII y XIII y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En consecuencia al NO allegar la documentación de la observación planteada, no se comprueba mantener una administración que cumpla con los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y ética, acorde a lo señalado en los numerales 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 191 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 7 y 16 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, 1, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Es conveniente se realicen las acciones necesarias para la depuración y/o corrección de los saldos por cobrar, y en lo subsecuente establecer procedimientos de control para evitar que se incremente el saldo y existan cuentas por cobrar antiguos e improcedentes.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Activo no circulante.**BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO.**

2. La cuenta contable 1230 "Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso" refleja un saldo por importe de \$1,081,781,249 por diversas obras del año 2023 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, avaladas 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 integran como sigue:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Saldo al 31-dic-2023</u>
1230	<u>BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO</u>	
1231	Terrenos	\$ 400,334,829
1233	Edificios no habitacionales	\$ 67,945,483
1235	Construcciones en proceso en bienes de dominio público	\$ 555,175,517
1236	Construcciones en proceso en bienes propios	\$ 58,325,420
Total		\$ <u>1,081,781,249</u>

Normativa

Respuesta

"ACTIVO"

Activo no circulante

BIENES INMUEBLES , INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO

Con respecto a esta observación, se hace de su conocimiento a la Autoridad que se han llevado a cabo las acciones de depuración, corrección y/o reclasificación de los saldos en las cuentas 1235- Construcciones en proceso en bienes de dominio público y 1236- Construcciones en proceso en bienes propios. Así mismo se hace de su conocimiento que la Tesorería Municipal continúa con los trabajos de depuración, en relación a los saldos en las cuentas 1231-Terrenos y 1233-Edificios no habitacionales, con el fin de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado 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 13 de diciembre del 2011 y posteriores reformas.

Se anexa evidencia. (Folio 140)"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual **NO SOLVENTA** la observación, en vista que no se exhibe evidencia documental que justifique que efectivamente se transfirió el saldo en el ejercicio 2023 por aquellas obras que fueron concluidas, incumpliendo con 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, 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.

En consecuencia al NO allegar la documentación de la observación planteada, no se comprueba mantener una administración que cumpla con los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y ética, acorde a lo señalado en los numerales 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 191 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 7 y 16 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, 1, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

Gastos de funcionamiento.

MATERIALES Y SUMINISTROS.

Material eléctrico y electrónico.

3. Se registraron erogaciones por valor de \$5,774,296 a nombre de Diagnóstico y Consultoría Energética, S.A.P.I. de C.V., por concepto de suministro de material eléctrico para rehabilitación de alumbrado público, las cuales se detallan con las pólizas de cheque siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Cheque</u>	<u>Factura</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
17/08/2023	42	4897	730 lámparas de Led Mod Miniview de 54W	\$ 2,887,148
12/09/2023	43	4973	730 lámparas de Led Mod Miniview de 54W	\$ 2,887,148
Total				\$ <u>5,774,296</u>

De las cuales, de las adquisiciones mencionadas, se realizaron cada una por el método de Invitación restringida, anexando las actas del fallo No ADQ-IR-01-2023 de fecha 07 de junio de 2023 y ADQ-IR-03-2023 de fecha 10 de agosto de 2023 de igual manera los contratos celebrados de fechas 8 de junio de 2023 y 11 de agosto de 2023 respectivamente.

De lo anterior, se observó lo siguiente:

- a) No exhibió ni proporcionó la difusión de la invitación como se establece en el artículo 44 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.



- b) No se proporcionó las propuestas presentadas por cada uno de los invitados susceptibles de analizarse técnicamente, como se establece en el artículo 44 fracción III de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.
- c) No se exhibió ni proporcionó evidencia documental de la entrega del material eléctrico en el lugar que designo el municipio para su recepción, así como bitácoras y croquis con fechas y lugares (detallados y firmados) donde se realizaron las instalaciones de lo adquirido, debidamente validada por el personal que efectuó los trabajos y quienes los autorizan, 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 y 86 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- d) De igual manera no se exhibió ni se proporcionó las fianzas para garantizar el cumplimiento de las obligaciones establecidas en los contratos celebrados, como se establece en el artículo 48 fracción I inciso c) de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.
- e) La selección del citado proveedor, debió haber sido precedida de alguno de los procedimientos enunciados en el artículo 25 fracciones I o III, en relación con los artículos 27, 31 al 36, 39, 40, 41, 42 y 43 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en relación con los artículos 41, 55, 57 al 61, 64 al 79 y 83 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, y del artículo 77 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el ejercicio 2023; que acorde con el monto o naturaleza de la negociación, aseguran al Ente Público las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad.

Cabe mencionar que 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, de



conformidad con el artículo 68 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

"GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

MATERIALES Y SUMINISTROS

Material eléctrico y electrónico

Con respecto a esta observación se adjunta evidencia documental solicitada.

Se anexa evidencia. (Folio 223)"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual **NO SOLVENTA** la observación, de acuerdo a lo siguiente:

Del inciso c) no se exhibió ni proporcionó evidencia documental de las bitácoras y croquis con fechas y lugares (detallados y firmados) donde se realizaron las instalaciones de lo adquirido, debidamente validada por el personal que efectuó los trabajos y quienes los autorizan, 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 y 86, fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En consecuencia al NO allegar la documentación de la observación planteada, no se comprueba mantener una administración que cumpla con los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y ética, acorde a lo señalado en los numerales 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 191 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 7 y 16 de la Ley de Responsabilidades



Administrativas del Estado de Nuevo León, 1, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

SERVICIOS GENERALES.

Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas.

4. Se revisó póliza de cheque número C-15235 de fecha 20 de abril de 2023 por valor de \$285,592 derivado del pago a la persona física Armando Salvador González Esqueda, por concepto de pago de renta de 1 retroexcavadora y 4 camiones de volteo, la cual se ampara con la factura número 619E de fecha 18 de abril de 2023, observando que:

- a) No exhibió ni proporcionó contrato o pedido debidamente firmado en el que se estableciera la descripción pormenorizada del bien adquirido, el precio a pagar, los plazos, forma y lugar de pago, montos de las penas convencionales, entre otros, incumpliendo con lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en relación



con los artículos 87 y 89 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

- b) De igual forma, se observó que lo erogado no se respalda con la documentación soporte de los trabajos realizados, ni 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, material fotográfico, características de las unidades y datos de identidad del chófer 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 y 86 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Normativa

Respuesta

"SERVICIOS GENERALES

Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas

Con respecto a esta observación, en referencia al punto:

- a) Se hace de conocimiento a la autoridad que, no se exhibió ni proporcionó contrato o pedido debidamente firmado en el que se estableciera la descripción pormenorizada del bien adquirido el precio a pagar, los plazos y la forma y lugar de pago, montos de las penas convencionales, entre otros, incumpliendo con lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Al respecto, se anexa orden de compra en la cual se establece la descripción pormenorizada del bien adquirido y el precio a pagar. Con respecto al contrato, se le informa que se llevó a cabo una adquisición de un servicio sin contrato, con fundamento en el artículo 77 de la LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2023, menciona lo siguiente: "Artículo 77. Para los efectos previstos por los artículos 25, 42 y 43 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, se observará lo siguiente: I. Se contratará directamente cuando su monto no exceda de 2,400 cuotas""



Así mismo en el artículo 25 de la LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, menciona lo siguiente: "Artículo 25. Tipos de procedimientos Los entes gubernamentales seleccionarán de entre los procedimientos que a continuación se señalan, aquél que de acuerdo con la naturaleza de la contratación asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes:

- I.Licitación pública;
- II.Invitación restringida;
- III.Adjudicación directa; y
- IV.Subasta electrónica inversa.

Debiendo observar los montos establecidos en la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León, para los diferentes tipos de adquisición""

Y con fundamento en el artículo 89 del REGLAMENTO DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, menciona lo siguiente: "Artículo 89.- La Unidad Centralizada de Compras, en contrataciones iguales o superiores al equivalente a 2,400 cuotas, deberá formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios a través de contratos, los cuales deberán contener, en lo aplicable, los elementos a que se refiere el artículo 46 de la Ley y lo previsto en el artículo 87 de este Reglamento" **Por lo anterior la formalización del pago no aplica la contratación del servicio puesto que el monto no excede las 2400 cuotas.**

- b) Con respecto a este punto, se anexan las bitácoras que respaldan los trabajos realizados.

Se anexa evidencia. (Folio 243)"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual **NO SOLVENTA** la observación, de acuerdo a lo siguiente:



Del inciso b) se anexó bitácora de trabajos realizados con fecha de marzo y abril de 2024, no exhibiendo el soporte de los trabajos realizados, ni de las bitácoras autorizadas por funcionarios responsables, 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 y 86, fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En consecuencia al NO allegar la documentación de la observación planteada, no se comprueba mantener una administración que cumpla con los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y ética, acorde a lo señalado en los numerales 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 191 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 7 y 16 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, 1, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

5. Se revisó póliza de cheque número C-16860 de fecha 29 de junio de 2023 por valor de \$278,400 derivado del pago a la persona física Armando Salvador González Esqueda,



por concepto de pago de servicio de renta de Hidro para desazolve, la cual se ampara con la factura número 621E de fecha 06 de junio de 2023, observando que:

- a) No exhibió ni proporcionó contrato o pedido debidamente firmado en el que se estableciera la descripción pormenorizada del bien adquirido, el precio a pagar, los plazos, forma y lugar de pago, montos de las penas convencionales, entre otros, incumpliendo con lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en relación con los artículos 87 y 89 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.
- b) De igual forma, se observó que lo erogado no se respalda con la documentación soporte de los trabajos realizados, ni 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, material fotográfico, características de las unidades y datos de identidad del chófer 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 y 86 fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Normativa

Respuesta

"SERVICIOS GENERALES

Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas

Con respecto a esta observación, en referencia al punto:

- a) Se hace de conocimiento a la autoridad que, no se exhibió ni proporcionó contrato o pedido debidamente firmado en el que se estableciera la descripción pormenorizada del bien adquirido, el precio a pagar, los plazos y la forma y lugar de pago, montos de las penas convencionales, entre otros, incumpliendo con lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.



Al respecto, se anexa orden de compra en la cual se establece la descripción pormenorizada del bien adquirido y el precio a pagar. Con respecto al contrato, se le informa que se llevó a cabo una adquisición de un servicio sin contrato, con fundamento en el artículo 77 de la LEY DE EGRESOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2023, menciona lo siguiente: "Artículo 77. Para los efectos previstos por los artículos 25, 42 y 43 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, se observará lo siguiente: I. Se contratará directamente cuando su monto no exceda de 2,400 cuotas""

Así mismo en el artículo 25 de la LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, menciona lo siguiente: "Artículo 25. Tipos de procedimientos Los entes gubernamentales seleccionarán de entre los procedimientos que a continuación se señalan, aquél que de acuerdo con la naturaleza de la contratación asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes:

- V.Licitación pública;
- VI.Invitación restringida;
- VII.Adjudicación directa; y
- VIII.Subasta electrónica inversa.

Debiendo observar los montos establecidos en la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León, para los diferentes tipos de adquisición""

Y con fundamento en el artículo 89 del REGLAMENTO DE LA LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, menciona lo siguiente: "Artículo 89.- La Unidad Centralizada de Compras, en contrataciones iguales o superiores al equivalente a 2,400 cuotas, deberá formalizar las adquisiciones, arrendamientos y servicios a través de contratos, los cuales deberán contener, en lo aplicable, los elementos a que se refiere el artículo 46 de la Ley y lo previsto en el artículo 87 de este Reglamento"**Por lo anterior la formalización del pago no aplica la contratación del servicio puesto que el monto no excede las 2400 cuotas.**



- b) Con respecto a este punto, se anexan las bitácoras que respaldan los trabajos realizados.

Se anexa evidencia. (Folio 307)"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual **NO SOLVENTA** la observación, de acuerdo a lo siguiente:

Del inciso b) se anexó bitácora de trabajos realizados con fecha de junio de 2024, no exhibiendo el soporte de los trabajos realizados, ni de las bitácoras autorizadas por funcionarios responsables, 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 y 86, fracción V de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En consecuencia al NO allegar la documentación de la observación planteada, no se comprueba mantener una administración que cumpla con los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y ética, acorde a lo señalado en los numerales 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 191 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 7 y 16 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, 1, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

NORMATIVIDAD.

CUENTA PÚBLICA.

6. En la Cuenta Pública del ejercicio 2023 presentada al H. Congreso del Estado y remitida para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León el 12 de abril de 2024, en el anexo de resumen de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2023, se detectaron saldos por cobrar del ejercicio 2023 y ejercicios anteriores por \$354,696,300 por los conceptos reflejados según tabla posterior, observando que no se localizó en el ejercicio referido la evidencia documental de las gestiones de cobranza, ni propuestas del C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal al Ayuntamiento para ejercer las medidas necesarias y convenientes para incrementar los ingresos por estos conceptos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 100 fracciones IV y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Impuesto predial	\$ 248,153,019
Servicios funerarios	\$ 4,782,708
Refrendos de anuencia municipal y servicio de limpia	\$ 36,588,062
Registros de negocios sin venta de alcohol y servicio de limpia	\$ 17,709,253
Diversos	\$ 966,073
Sitio de automóviles	\$ 270,964
Multas de tránsito	\$ 46,226,221
Total	\$ <u>354,696,300</u>

Normativa



Respuesta**"NORMATIVIDAD****CUENTA PÚBLICA**

Con respecto a esta observación se adjunta evidencia documental sobre las gestiones de cobranza y las propuestas del C. secretario de Finanzas y Tesorero Municipal al Ayuntamiento para ejercer las medidas necesarias y convenientes para incrementar los ingresos por estos conceptos.

Se anexa evidencia. (Folio 500)"**Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León**

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual **NO SOLVENTA** la observación, no se exhibió la documentación de las gestiones de cobranza, ni de propuestas del C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal al Ayuntamiento para ejercer las medidas necesarias y convenientes para incrementar los ingresos por el concepto de multas de tránsito, incumpliendo con lo establecido en el artículo 100, fracciones IV y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En consecuencia al NO allegar la documentación de la observación planteada, no se comprueba mantener una administración que cumpla con los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y ética, acorde a lo señalado en los numerales 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 191 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 7 y 16 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, 1, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

PRESUPUESTO DE EGRESOS.

7. Como resultado de comparar el presupuesto de egresos modificado en la Cuenta Pública 2023 en pesos por \$771,024,157 y los egresos devengados por \$769,904,680 observando una diferencia en cantidad de \$1,119,477 inferior al monto presupuestado, como se muestra a continuación:

<u>EGRESOS</u>	<u>Modificado</u>	<u>Devengado</u>	<u>Subejercicio</u>	<u>%</u>
Servicios personales	\$ 266,328,687	\$ 266,162,449	166,238	-
Materiales y suministros	\$ 87,024,475	\$ 86,673,949	350,526	-
Servicios generales	\$ 151,823,296	\$ 151,349,111	474,185	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	\$ 66,375,858	\$ 66,247,330	128,528	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	\$ 46,177,205	\$ 46,177,205	-	-
Inversión pública	\$ 151,997,087	\$ 151,997,087	-	-
Deuda pública	\$ 1,297,549	\$ 1,297,549	-	-
Total	<u>\$ 771,024,157</u>	<u>\$ 769,904,680</u>	<u>1,119,477</u>	<u>-</u>

Lo anterior conlleva a una falta de eficacia en el manejo de sus recursos, incumpliendo con lo establecido en los artículos 181, 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, en relación con lo señalado en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Normativa



Respuesta**"PRESUPUESTO DE EGRESOS"**

En respuesta a la observación realizada sobre la diferencia de \$1,119,477 entre el Presupuesto de Egresos modificado para el ejercicio 2023, por \$771,024,157, y los Egresos devengados, por \$769,904,680, me permito exponer lo siguiente:

Como se menciona, la diferencia que no consideramos que sea un subejercicio, sino un presupuesto pendiente de refrendar y/o ampliar el siguiente año, se deriva principalmente por dos razones:

- a) parte de los egresos programados para el ejercicio 2023 no pudieron devengarse dentro del mismo año fiscal debido a limitaciones temporales por el cierre de año fiscal. Sin embargo, estos egresos no devengados quedaron comprometidos a través de obligaciones efectivas con terceros, tales como empleados y proveedores y refrendados en el ejercicio 2024.
- b) Ahorros que originó que se quedaran los recursos disponibles para su ampliación en el ejercicio 2024.

Es importante señalar que estos compromisos se refrendaron y/o cancelaron durante el ejercicio 2024, asegurando que los recursos destinados para estos fines se apliquen de manera correcta y eficiente en el cumplimiento de los objetivos originalmente planteados.

Queremos señalar que el importe identificado y observado representa un 0.14% del presupuesto modificado, lo que, en términos cuantitativos, tiene un impacto mínimo. A nivel cualitativo, es importante destacar que este monto no refleja una deficiencia en la administración de los recursos, ya que la Tesorería Municipal ha gestionado estos recursos con la finalidad de alcanzar los objetivos y metas planeados en el ejercicio 2024.

Pese a no devengar el 100% del recurso asignado dentro del ejercicio 2023, la administración eficiente de los recursos ha permitido que los objetivos financieros y operativos se mantengan intactos. Por tanto, consideramos que esta variación no afecta la eficacia general del manejo de los recursos públicos, puesto que el presupuesto de egresos aprobado por el R. Ayuntamiento fue formulado por programas, los cuales señalaron objetivos y metas, mismos que se cumplieron en forma general.



Se reitera que el informe anual presentado refleja la transparencia en el uso de los recursos. Se asegura que las acciones correspondientes a los compromisos no devengados y comprometidos en el ejercicio 2023 están reflejados en el ejercicio 2024.

Por lo anterior, se concluye que la diferencia observada no implica una falta de eficacia ni un manejo inadecuado de los recursos, sino una cuestión de tiempo en el proceso de devengo por cierre del año fiscal, misma que se solventó en el siguiente ejercicio fiscal."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se analizó la respuesta presentada por el Ente Público, la cual **NO SOLVENTA** la observación, no justificando la diferencia señalada lo cual conlleva a una falta de eficacia en el manejo de sus recursos, incumpliendo con lo establecido en los artículos 181, 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, en relación con lo señalado en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

En consecuencia al NO allegar la documentación de la observación planteada, no se comprueba mantener una administración que cumpla con los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y ética, acorde a lo señalado en los numerales 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 191 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 7 y 16 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, 1, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN.

8. Se observó 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 sus 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 relación con los numerales 22 tercer párrafo y 24 del Reglamento de esta Ley.

Normativa

Respuesta

"LEY DE ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN

Con respecto a esta observación se adjunta padrón de proveedores con información actualizada, que permite verificar la actividad que realizan, sus datos generales, bienes y servicios que ofrecen, quienes son sus representantes legales, experiencia comercial, entre otra información.

Se anexa evidencia. (Folio 507)"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, la cual **NO SOLVENTA** la observación, argumentando que "se adjunta padrón de proveedores con



información actualizada", este se anexo de manera ilegible, incumpliendo con lo establecido en los artículos 24 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en relación de los numerales 22, tercer párrafo y 24 del Reglamento de esta Ley, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 22 de octubre de 2014.

En consecuencia al NO allegar la documentación de la observación planteada, no se comprueba mantener una administración que cumpla con los principios de eficiencia, eficacia, transparencia y ética, acorde a lo señalado en los numerales 134, primer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 191 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 7 y 16 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, 1, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



LEY GENERAL DE ARCHIVOS.

9. Al verificar el cumplimiento de la Ley de Archivos para el Estado de Nuevo León, y del régimen transitorio definido en el decreto de creación de la misma, se observó lo siguiente:
- a) La Administración Municipal ha incumplido su obligación de tramitar, expedir o modificar su normativa interna, dentro de los 180 días hábiles posteriores a la entrada en vigor de la Ley de Archivos para el Estado de Nuevo León, tal y como lo ordena el artículo Cuarto Transitorio del Decreto por el que se expidió, publicado en el Periódico Oficial núm. 135-III de fecha 04 de noviembre de 2019.
 - b) De igual forma, la Administración Municipal ha incumplido su obligación de establecer el Sistema Institucional de Archivos, con fundamento en el artículo Décimo Transitorio del Decreto por el que se expidió la Ley de Archivos para el Estado de Nuevo León, publicado en el Periódico Oficial núm. 135-III de fecha 04 de noviembre de 2019, con los alcances señalados en los artículos 20 y 21 de la Ley mencionada.

Normativa

Respuesta

"LEY GENERAL DE ARCHIVOS"

Con respecto a este punto, se acepta la observación y se le informa a la autoridad que el Municipio de Santiago ya ha iniciado los trabajos correspondientes, a fin de modificar la normativa interna, con la entrada en vigor de la Ley de Archivos para el Estado de Nuevo León. Así mismo, se esta trabajando en establecer el Sistema Institucional de Archivos, con fundamento en el Artículo Décimo Transitorio del Decreto por el que se expidió la Ley de Archivos para el Estado de Nuevo León, publicado en el Periódico Oficial num. 135-III de fecha 04 de noviembre del 2019, con los alcances señalados en los artículos 20 y 21 de la Ley mencionada."

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se analizó la respuesta presentada por el Ente Público, con lo cual **NO SOLVENTA** la observación, de acuerdo a lo siguiente:

Del inciso a) no exhibió documentación que evidencie que la Administración Municipal cumplió su obligación de tramitar, expedir o modificar su normativa interna, dentro de los 180 días hábiles posteriores a la entrada en vigor de la Ley de Archivos para el Estado de Nuevo León, incumpliendo con el artículo Cuarto Transitorio del Decreto por el que se expidió, publicado en el Periódico Oficial núm. 135-III de fecha 04 de noviembre de 2019.

Del inciso b) no cumple con la obligación de establecer un Sistema Institucional de Archivos, incumpliendo con lo señalado en el artículo Décimo Transitorio del Decreto por el que se expidió la Ley de Archivos para el Estado de Nuevo León, publicado en el Periódico Oficial núm. 135-III de fecha 04 de noviembre de 2019, con los alcances señalado en los artículos 20 y 21 de la Ley mencionada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



OBRA PÚBLICA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron notificadas mediante el comunicado ASENL-OPR-AEM-MU49-AOP-233/2024-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.

En ese sentido, se exponen a continuación: Las observaciones no solventadas, las justificaciones y aclaraciones presentadas por el Ente Público por conducto de su titular; y por último, el análisis efectuado por esta Auditoría Superior del Estado, a las justificaciones y aclaraciones presentadas.

De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de \$151,997,087, se seleccionaron \$114,843,514, que representan un 76%, 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: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León, Ley de Coordinación Fiscal y de los Lineamientos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social; 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:



Ref.	Contrato	Nombre de la Obra o Licencia	Registrado en el 2023
1		Planeación, programación y presupuestación de Obras Públicas Ejercicio 2023.	0
2	MS-OP-FMI-036-23-C P	1a. Etapa de rehabilitación de campo de béisbol San José y Los Fierros.	\$ 9,977,521
3	MS-OP-RP-004-23-IR	Construcción de vialidad de concreto hidráulico en la calle Escobedo.	\$ 7,080,261
4	MS-SROP-RP-011-23-IR	Limpieza y desazolve en el arroyo Los Puercos.	\$ 4,547,342
5	MS-SROP-RP-003-23-IR	Limpieza y desazolve en ríos.	\$ 4,371,631
6	MS-OP-RP-057-22-IR	Rehabilitación de plaza Gilberto Salazar, en la Comunidad San Pedro.	\$ 4,241,304
7	MS-OP-R33-042-23-I R	Alumbrado público en la carretera a Laguna de Sánchez, de Puerto Genovevo hacia la Laguna de Sánchez.	\$ 4,016,331
8	MS-OP-PM-032-23-IR	Rehabilitación de vialidad en área de Villa de Santiago.	\$ 3,990,101
9	MS-OP-RP-027-23-IR	Rehabilitación de vialidad en calle Rayón, en la Comunidad San Javier, hasta la Plaza Ocampo (etapa 2)	\$ 3,788,006
10	MS-OP-RP-029-23-IR	Recarpeteo en calle Escobedo, en la Comunidad San Javier (etapa 1).	\$ 3,740,604
11	MS-OP-FMI-002-23-I R	Construcción de vialidad de concreto hidráulico en la calle Pablo Moya, en la Colonia Arturo Marroquín, de la Comunidad Los Rodríguez.	\$ 3,102,840
12	MS-OP-RP-066-22-IR	Rehabilitación, recarpeteo de diversas vialidades.	\$ 3,012,407
13	MS-OP-PM-024-23-IR	Construcción y equipamiento de Plaza Norte en el Malecón de la Presa La Boca.	\$ 3,009,899
14	MS-OP-DM-034-23-IR	Construcción de vialidad con carpeta asfáltica sobre una base de caliza triturada previamente aplicado riego de impregnación con emulsión asfáltica, todo esto sobre una terracería trabajada con cal según se indique en análisis del suelo, Calle Eleuterio González (IMSS) entre las calles Pablo Moya y Eduardo W. Pineda	\$ 3,007,151
15	MS-OP-FMI-003-23-I R	Construcción de tercera etapa del parque lineal Yerbaniz, en el Fraccionamiento Zitoon Yerbaniz.	\$ 2,985,201
16	MS-OP-DM-001-23-IR	Construcción de vialidad de concreto hidráulico en la calle Francisco Pruneda, en la Colonia Arturo Marroquín.	\$ 2,944,705



17	MS-OP-DM-016-23-IR	Construcción de vialidad López Mateos, en la Comunidad Los Fierros	\$	2,870,091
18	MS-OP-RP-039-23-IR	Programa de bacheo en distintas vialidades.	\$	2,793,389
19	MS-OP-R33-035-23-I R	Pavimentación de calle Martín Zertuche en San Pedro; y vado de concreto hidráulico en su cruce con la calle Melquiades Salazar.	\$	2,563,727
20	MS-OP-DM-026-23-IR	Construcción de vialidad calle Francisco Alanís en la Colonia San José Norte (segunda etapa).	\$	2,490,030
21	MS-OP-FMI-006-23-I R	Construcción 1a. Etapa de vialidad de concreto hidráulico en la calle Río Potosí, en la Colonia San Juan.	\$	2,393,111
22	MS-OP-ULTRA-018-23-IR	Construcción de vialidad en la calle Jesús María Tamez, en la comunidad La Cieneguilla.	\$	2,230,750
23	MS-OP-RP-062-22-IR	Reconstrucción de vialidades por medio de bacheo, en diversas comunidades del municipio.	\$	2,212,178
24	MS-OP-R33-007-23-I R	Construcción de vialidad en el callejón de Los Valdez	\$	2,209,796
25	MS-OP-ULTRA-017-23-IR	Construcción de vialidad en la calle Valle Verde, Colonia Valle Alto en la Comunidad El Cercado.	\$	1,870,116
26	MS-OP-RP-028-23-IR	Rehabilitación de pavimento en la calle Zaragoza en la Lomita, Comunidad El Cercado.	\$	1,795,321
27	MS-OP-FMI-005/23-I R	Construcción de vialidad de concreto hidráulico, en la calle Vista Hermosa (pasando la planta) en la Comunidad La Cieneguilla.	\$	1,786,622
28	MS-OP-ULTRA-019-23-IR	Construcción de vialidad, en el Callejón de San Antonio.	\$	1,770,299
29	MS-OP-RP-058-22-IR	Rehabilitación de Plaza 5 de mayo y Plaza Chumacero.	\$	1,635,059
30	MS-OP-PIS-033-22-I R	Reconstrucción de vialidad en calle Héroes del 47, en San Javier rumbo a Los Pescadores.	\$	288,076
31	MS-OP-R33-028-22-I R	Introducción de agua potable y drenaje sanitario en Privada 3 San Francisco.	\$	41,444
32	MS-OP-DM-011-22-IR	Construcción de vialidad en la calle San Juan, en la Comunidad Los Rodríguez.	\$	8,359
33	MS-OP-RP-060-22-IR	Construcción de losacero en área de Presidencia.	\$	5,085,657
34	MS-OP-RP-049-22-IR	Rehabilitación de Auditorio Municipal.	\$	3,986,818

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

OBRA PÚBLICA.

PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
1		Planeación, programación y presupuestación de Obras Públicas Ejercicio 2023.	\$ 0

10. Como parte de los alcances de la fiscalización, se determinó revisar las etapas de planeación, programación y presupuestación de las obras públicas que con recursos públicos propios o estatales se iniciarían, concluirían o que estarían en proceso durante el ejercicio 2023; ello con el propósito de verificar si las mismas transitaron por un proceso de previsión derivado de una cuidadosa planeación que determinara fundadamente sus fines, objetivos, metas, procedimientos, estrategias, costos, prioridades, características y tiempo de ejecución, en línea con el interés público; observando que el Ente Público:

- a) No acreditó contar con un Presupuesto y Programa de Obras Públicas y de servicios relacionados con las mismas para el invocado ejercicio y en su caso las modificaciones respectivas.
- b) No demostró con los elementos documentales pertinentes, que para los trabajos de obra pagados o devengados con recursos presupuestales de la referida anualidad, se hubieran considerado los aspectos definidos en el numeral 19 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

Lo anterior en contravención a lo establecido en los artículos 18 fracción IV, 19 y 22 de la precitada Ley de Obras. (Obs. 1.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

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 2023</u>
2	MS-OP-FMI-036-23-C	1a. Etapa de rehabilitación de campo de béisbol San José y Los Fierros.	\$ 9,977,521

11. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes,



y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 2.1*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

12. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 2.2*)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo



tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

13. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 2.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

14. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la publicación en el Periódico Oficial del Estado en la que se indique la identidad del participante ganador de la licitación pública, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 39 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 2.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la publicación en el Periódico Oficial del Estado en la que se indique la identidad del participante ganador de la licitación pública, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 39 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

15. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la declaración del contratista de no encontrarse en los supuestos del artículo 44 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, obligación establecida en los artículos 31 fracción IX y 54 de la citada Ley, y en el numeral 17 de la convocatoria emitida por el Ente Público. (Obs. 2.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la declaración del contratista de no encontrarse en los supuestos del artículo 44 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, obligación establecida en los artículos 31 fracción IX y 54 de la citada Ley, y en el numeral 17 de la convocatoria emitida por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

16. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 2.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica de los otros participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras



Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del



Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

17. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 2.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica de los otros participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

18. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$19,975,358.43, presentó el anexo E-9.- Análisis de Precios Unitarios, observando que lo siguiente:



a) Para la obra en el Campo de Beisbol de la Unidad deportiva Los Fierros.

1.- En el análisis del precio unitario del concepto 1.07.- "*Suministro y colocación de pasto sintético de 40 mm 850 gr tipo fibrilado marca Terza color verde, con un fondo primario de doble tejido de polietileno y fondo secundario, relleno con arena sílica a razón de 12 kg/m² y caucho granular a razón de 12 kg/m², incluye suministro y colocación de materiales, herramienta, mano de obra, desperdicios y todo lo necesario para su correcta ejecución*", se incluyen los materiales de "**arena sílica**" y "**caucho granular**" por cantidades de 4.00 kg y 5.00 kg, para cada metro cuadrado del concepto en estudio, siendo estas cantidades incongruentes con lo especificado en el concepto ya que requieren 12 kg/m² de cada material.

2.- En el análisis de precio unitario del concepto 1.08.- "*Suministro y colocación de pasto sintético de 40 mm 850 gr tipo fibrilado marca Terza color terracota, con un fondo primario de doble tejido de polietileno y fondo secundario, relleno con arena sílica a razón de 12 kg/m² y caucho granular a razón de 12 kg/m², incluye suministro y colocación de materiales, herramienta, mano de obra, desperdicios y todo lo necesario para su correcta ejecución*", se incluyen los materiales de "**arena sílica**" y "**caucho granular**" por cantidades de 4.00 kg y 5.00 kg, para cada metro cuadrado del concepto en estudio, siendo estas cantidades incongruentes con lo especificado en el concepto ya que requieren 12 kg/m² de cada material.

b) Para la obra en el Campo de Beisbol San José.

1.- En el análisis de precio unitario del concepto 1.06 "*Suministro y colocación de pasto sintético de 40 mm 850 gr tipo fibrilado marca Terza color verde, con un fondo primario de doble tejido de polietileno y fondo secundario, relleno con arena sílica a razón de 12 kg/m² y caucho granular a razón de 12 kg/m², incluye suministro y colocación de materiales, herramienta, mano de obra, desperdicios y todo lo necesario para su correcta ejecución*", se incluyen los materiales de "**arena sílica**" y "**caucho granular**" por cantidades de 4.00 kg y 5.00 kg, para cada metro cuadrado del concepto en estudio, siendo estas cantidades incongruentes con lo especificado en el concepto ya que requieren 12 kg/m² de cada material.



Motivos por los cuales, la propuesta presentada debió ser desechada al exhibir las citadas incongruencias, contraviniendo lo señalado en el artículo 57 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el numeral 6.3 inciso H de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, la propuesta debió ser desechada y no debió adjudicarse la obra por un importe de \$19,975,358.43. (Obs. 2.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

19. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato para la obra en estudio, en contravención a lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 2.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del contrato para la obra en estudio, en lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.



20. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los registros de bitácora de trabajos posteriores al 25 de septiembre del 2023 y hasta la terminación de los mismos, obligación establecida en los artículos 66 y 67 fracción I de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 2.10)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los registros de bitácora de trabajos posteriores al 25 de septiembre del 2023 y hasta la terminación de los mismos, obligación establecida en los artículos 66 y 67 fracción I de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

21. En la revisión de la etapa de ejecución, se advirtió que para efectos de pago por trabajos terminados, se formularon entre otras estimaciones, algunas en las que se valuaban cantidades de trabajo de diversos conceptos de obra, que requerían necesariamente de pruebas de laboratorio para acreditar el debido cumplimiento de las especificaciones, que para su ejecución se impusieron en la descripción que de éstos se realizó en el catálogo de conceptos y precios unitarios que forman parte del Contrato de referencia.

Observando en línea con lo antes mencionado, que en la autorización de los citados documentos de valuación, no se exigió al contratista por parte de la supervisión, de las pruebas de laboratorio idóneas que permitieran demostrar la debida conformidad de los trabajos realizados por diversos conceptos de obra, con las especificaciones requeridas contractualmente, particularmente las relativas al porcentaje de compactación, en contravención a lo dispuesto en los artículos 66, 67 fracciones II y III y 70 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



En la tabla siguiente, se detallan los conceptos de obra cuyas especificaciones no se acreditaron con pruebas de laboratorio, así como las estimaciones en las que se valoraron cantidades de dichos conceptos, y cuya autorización se observa: (Obs. 2.11)

<u>No.</u>	<u>Estimación</u>	<u>Conceptos</u>
1	1 normal	1.03.- Terracería mejorada con cal hidratada al 3% homogenización conformada y compactada al 95%, incluye, mano de obra, materiales, equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución.
2	1 normal y 2 normal	1.04.- Colocación de base hidráulica a base de grava controlada de 10 cm de espesor compactada al 95% de la prueba Proctor, incluye: suministro de material, herramienta, equipo y mano de obra.

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene



la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

22. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 2.12)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

23. Durante el proceso de fiscalización no se localizó ni fue proporcionada la documentación que acredite que el contratista garantizó el cumplimiento del contrato dentro de los quince días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de su suscripción o que hubiere recibido copia del fallo de adjudicación, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto del contrato; observando ante dicha situación: (*Obs. 2.13*)

- a) Que el Ente Público permitió la ejecución de los trabajos sin contar con una fianza con la cual asegurara que el contratista respondiera por el efectivo cumplimiento de las obligaciones derivadas de la suscripción del contrato, en contravención a lo dispuesto en el numeral 40 fracción II párrafos segundo y tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.
- b) Que el contratista cobró al Ente Público, según lo considerado dentro de la partida "Primas por fianzas" de los análisis de los costos indirectos, por una fianza que no proporcionó, el cual valuó dicho rubro según dicho análisis de indirectos en un importe de \$90,887.19; al cual se agrega el financiamiento, utilidad e I.V.A. considerados por el contratista, y de su resultado la parte proporcional que le corresponde a la garantía en estudio, resultando un importe a resarcir por \$24,787.65, de acuerdo con lo siguiente:

			<u>Importe</u>
Cargo por fianzas		\$	90,887.19
Financiamiento:	0.4752%	\$	431.90
Subtotal:		\$	91,319.09
Utilidad:	17.00%	\$	15,524.25



		<u>Importe</u>	
Subtotal:		\$	106,843.34
I.V.A.:	16.00%	\$	17,094.93
Total:		\$	123,938.27 100%

Por lo que para el 100% del cargo por fianzas se obtiene:

<u>Fianza</u>	<u>% que garantiza</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>Comentario</u>
Anticipo	30	60	\$ 74,362.96	
Cumplimiento	10	20	\$ 24,787.65	Importe a resarcir por la falta de la fianza de cumplimiento.
Vicios ocultos	10	20	\$ 24,787.65	
Total:	50	100	\$ 123,938.26	

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la documentación que acredite que el contratista garantizó el cumplimiento del contrato dentro de los quince días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de su suscripción o que hubiere recibido copia del fallo de adjudicación, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto del contrato".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
3	MS-OP-RP-004-23-IR	Construcción de vialidad de concreto hidráulico en la calle Escobedo.	\$ 7,080,261

24. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad



y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 3.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

25. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 3.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

26. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 3.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

27. 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 \$4,032,018.42, a través del procedimiento de invitación restringida; se detectó lo siguiente:

1.- Se adicionaron conceptos de trabajo (conceptos extraordinarios) no contemplados en el catálogo de conceptos original, que representan un importe de \$1,186,285.89.

2.- Se adicionaron cantidades de trabajo respecto de los conceptos contratados que representan un importe de \$1,861,956.76.

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 \$7,080,261.07, solamente el 57% (\$4,032,018.42) fueron objeto del contrato, no garantizando la ejecución de la obra con los mínimos riesgos de modificación y situaciones



imprevistas, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

Además, se desprende que la obra fue fraccionada desde su planeación para adjudicarse mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos cinco contratistas, esto en razón de que sólo \$4,032,018.42 de \$7,080,261.07, formaron parte del citado procedimiento, y el resto fue incorporado al contrato mediante un convenio, debiendo considerar las referidas modificaciones desde un inicio, y adjudicarse mediante el procedimiento de licitación pública, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en relación con el artículo 24 fracción I de la misma Ley; también, y en razón de lo antes expuesto, se tiene que los objetivos, las metas planteadas y el costo estimado de la obra, considerados en las etapas de planeación, programación y presupuestación, llevados 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, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 3.4*)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio adicional único".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los



momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

28. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$4,032,018.42, no presentó los anexos E-1.- Garantía de Seriedad de la propuesta y E-3.- Catálogo de conceptos (montos parciales y el monto total de la proposición), motivo por el cual, la propuesta presentada debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracciones I y II, y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-3, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el



Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$8,052,116.14.
(Obs. 3.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del E-3.- Catálogo de conceptos (montos parciales y el monto total de la proposición), señalado en los artículos 55 fracciones I y II, y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-3, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

29. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 3.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica de los otros participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución



Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

30. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato para la obra en estudio, en contravención a los dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 3.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del contrato para la obra en estudio, en contravención a los dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

31. En la revisión del expediente, se detectó que la bitácora de obra no se encuentra firmada por parte del residente de supervisión del Ente Público, obligación establecida en los artículos 66 y 67 fracción I de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 3.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la bitácora de obra firmada por parte del residente de supervisión del Ente Público, obligación establecida en los artículos 66 y 67 fracción I de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

32. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 3.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

33. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 3.10)

*Normativa***Respuesta**

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

34. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 3.11)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

35. Durante el proceso de fiscalización no se localizó ni fue proporcionada la documentación que acredite que el contratista garantizó el cumplimiento del contrato dentro de los quince días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de su suscripción o que hubiere recibido copia del fallo de adjudicación, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto del contrato; observando ante dicha situación: (*Obs. 3.12*)
- a) Que el Ente Público permitió la ejecución de los trabajos sin contar con una fianza con la cual asegurara que el contratista respondiera por el efectivo cumplimiento de las obligaciones derivadas de la suscripción del contrato, en contravención a lo dispuesto en el numeral 40 fracción II párrafos segundo y tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.



- b) Que el contratista cobró al Ente Público, según lo considerado dentro de la partida "Primas por fianzas" de los análisis de los costos indirectos, por una fianza que no proporcionó, el cual valuó dicho rubro según dicho análisis de indirectos en un importe de \$19,551.49; al cual se agrega el financiamiento, utilidad e I.V.A. considerados por el contratista, y de su resultado la parte proporcional que le corresponde a la garantía en estudio, resultando un importe a resarcir por \$5,484.20, de acuerdo con lo siguiente:

		<u>Importe</u>
Cargo por fianzas		\$ 19,551.49
Financiamiento	1.6012%	\$ 313.06
Subtotal:		\$ 19,864.55
Utilidad:	19.00%	\$ 3,774.26
Subtotal:		\$ 23,638.81
I.V.A.:	16.00%	\$ 3,782.21
Total:		\$ 27,421.02 100%

<u>Fianza</u>	<u>% que garantiza</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>Comentario</u>
Anticipo	30	60	\$ 16,452.61	
Cumplimiento	10	20	\$ 5,484.20	Importe a resarcir por la falta de la fianza de cumplimiento.
Vicios ocultos	10	20	\$ 5,484.20	
Total:	50	100	\$ 27,421.01	

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la documentación que acredite que el contratista garantizó el cumplimiento del contrato dentro de los quince días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de su suscripción o que hubiere recibido copia del fallo de adjudicación, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto del contrato".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.



<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
4	MS-SROP-RP-011-23-IR	Limpieza y desazolve en el arroyo Los Puercos.	\$ 4,547,342

36. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 19 fracción XIII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 4.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación



de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

37. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 4.2*)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa



y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

38. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que se invitó a cuando menos cinco contratistas al proceso de adjudicación, obligación establecida en los artículos 24 fracción II inciso A y 94 fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 4.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la documentación que permita verificar que se invitó a cuando menos cinco contratistas al proceso de adjudicación, obligación establecida en los artículos 24 fracción II inciso A y 94 fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se



genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

39. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 4.4*)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

40. 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 \$2,908,596.30, a través del procedimiento de invitación restringida; se detectó lo siguiente:

1.- Se adicionaron cantidades de trabajo respecto de los conceptos contratados que representan un importe de \$1,638,745.72.

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 \$4,547,342.02, solamente el 64% (\$2,908,596.30) fueron objeto del contrato, no garantizando la ejecución de la obra con los mínimos riesgos de modificación y situaciones imprevistas, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

Además, se desprende que la obra fue fraccionada desde su planeación para adjudicarse mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos cinco contratistas, esto en razón de que sólo \$2,908,596.30 de \$4,547,342.02, formaron parte del citado procedimiento, y el resto fue incorporado al contrato mediante un convenio, debiendo considerar las referidas modificaciones desde un inicio, y adjudicarse mediante el procedimiento de licitación pública, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en relación con el artículo 24 fracción I de la misma Ley; también, y en razón de lo antes expuesto, se tiene que los objetivos, las metas planteadas y el costo estimado de la obra, considerados en las etapas de planeación, programación y presupuestación, llevados 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, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 4.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio adicional único".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y



localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

41. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de apertura de la propuesta técnica, en contravención a lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 4.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de apertura de la propuesta técnica, en lo dispuesto en los artículos 53 y 54 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los



momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

42. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$2,908,596.30, no presentó el anexo E-1.- Garantía de Seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q, de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$2,908,596.30. (Obs. 4.7)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

43. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 4.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.



44. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 4.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

45. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de apertura de la propuesta económica, en contravención a lo dispuesto en los artículos 56 párrafo tercero y 57 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 4.10*)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de apertura de la propuesta económica, dispuesto en los artículos 56 párrafo tercero y 57 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

46. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de fallo, en contravención a lo dispuesto en los artículos 59 y 60 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 4.11*)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de fallo, dispuesto en los artículos 59 y 60 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

47. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio adicional que modifique el plazo pactado en el contrato, debido a que los trabajos se debieron terminar el 20 de agosto de 2023 y de acuerdo con la bitácora, se terminó el 19 de septiembre del mismo año, es decir, con 30 días de atraso, lo cual representa un 100% de variación con respecto al plazo de ejecución contratado originalmente de 30 días naturales, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en relación con la cláusula tercera del contrato. (Obs. 4.12)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio adicional que modifique el plazo pactado en el contrato, debido a que los trabajos se debieron terminar el 20 de agosto de 2023 y de acuerdo con la bitácora, se terminó el 19 de septiembre del mismo año, es decir, con 30 días de atraso, lo cual representa un 100% de variación con respecto al plazo de ejecución contratado originalmente de 30 días naturales, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en relación con la cláusula tercera del contrato".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

48. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 4.13*)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

49. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la constancia de visita al sitio de realización de los trabajos, obligación establecida en los artículos 32 fracción XVI y 94



fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el numeral 2.3 de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 4.14)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la constancia de visita al sitio de realización de los trabajos, obligación establecida en los artículos 32 fracción XVI y 94 fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el numeral 2.3 de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

50. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 4.15)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

51. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio adicional que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de



\$2,908,596.30 y el importe total ejercido es de \$4,547,342.02, es decir, existe un importe por \$1,638,745.72 que no fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, por lo que dicho importe no debió autorizarse para pago al contratista hasta tener la citada formalización, contraviniendo la obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 4.16)

Económica

Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio adicional que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$2,908.596.30 y el importe total ejercido es de \$4.547.342.02. es decir, existe un importe por \$1.638.745.72 que fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
5	MS-SROP-RP-003-23- IR	Limpieza y desazolve en ríos.	\$ 4,371,631

52. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios



de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 5.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

53. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 5.2*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



54. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 5.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

55. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 5.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior n lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución



Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

56. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$3,305,015.50, no presentó el anexo E-1.- Garantía de Seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q, de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$3,305,015.50. (*Obs. 5.5*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios



de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

57. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 5.6)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, en lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

58. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, se advirtió que conforme a las estimaciones presentadas, ya se ejecutaron en su totalidad los conceptos contratados, no obstante, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la cláusula novena del contrato. (Obs. 5.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato



de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

59. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 5.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

60. Durante el proceso de fiscalización no se localizó ni fue proporcionada la documentación que acredite que el contratista garantizó el cumplimiento del contrato dentro de los quince días hábiles siguientes, contados a partir de la fecha de su suscripción o que hubiere recibido copia del fallo de adjudicación, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto del contrato; observando ante dicha situación: (*Obs. 5.9*)

- a) Que el Ente Público permitió la ejecución de los trabajos sin contar con una fianza con la cual asegurara que el contratista respondiera por el efectivo cumplimiento de las obligaciones derivadas de la suscripción del contrato, en contravención a lo



dispuesto en el numeral 40 fracción II párrafos segundo y tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

- b) Que el contratista cobró al Ente Público, según lo considerado dentro de la partida "Primas por fianzas" de los análisis de los costos indirectos, por una fianza que no proporcionó, el cual valuó dicho rubro según dicho análisis de indirectos en un importe de \$12,994.97; al cual se agrega el financiamiento, utilidad e I.V.A. considerados por el contratista, y de su resultado la parte proporcional que le corresponde a la garantía en estudio, resultando un importe a resarcir por \$3,639.33, de acuerdo con lo siguiente:

		<u>Importe</u>
Cargo por fianzas:		\$ 12,994.97
Financiamiento	1.4405%	\$ 187.19
Subtotal:		\$ 13,182.16
Utilidad:	19.00%	\$ 2,504.61
Subtotal:		\$ 15,686.77
I.V.A.:	16.00%	\$ 2,509.88
Total:		\$ 18,196.65 100%

Por lo que para el 100% del cargo por fianzas se obtiene:

<u>Fianza</u>	<u>% que garantiza</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>Comentario</u>
Anticipo	30	60	\$ 10,917.99	
Cumplimiento	10	20	\$ 3,639.33	Importe a resarcir por la falta de la fianza de cumplimiento.
Vicios ocultos	10	20	\$ 3,639.33	
Total:	50	100	\$ 18,196.65	

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la documentación que acredite que el contratista garantizó el cumplimiento del contrato dentro de los quince días hábiles siguientes, contados



a partir de la fecha de su suscripción o que hubiere recibido copia del fallo de adjudicación, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto del contrato".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
6	MS-OP-RP-057-22-IR	Rehabilitación de plaza Gilberto Salazar, en la Comunidad San Pedro.	\$ 4,241,304

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2022	\$ 545,233.00
2023	\$ 4,241,305.00
Total:	\$ 4,786,538.00

61. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de la obra, obligación establecida en los artículos 66 y 67 fracción I de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en relación con la cláusula décimo octava numeral 2.2 del contrato. (Obs. 6.1)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la bitácora de la obra, obligación establecida en los artículos 66 y 67 fracción I de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en relación con la cláusula décimo octava numeral 2.2 del contrato".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



62. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 6.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

63. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 6.3*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

64. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio adicional que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$3,481,015.88 y el importe total ejercido es de \$4,786,537.69, es decir, existe un importe por \$1,305,521.81 que no fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, por lo que dicho importe no debió autorizarse para pago al contratista hasta tener la citada formalización, contraviniendo la obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 6.4)

Económica



Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio adicional que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$3,481,015.88 y el importe total ejercido es de \$5,056,537.85. es decir, existe un importe por \$1.575,521.97 incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y



localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

65. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de ejecución y ejercicio de recursos, advirtiendo conforme a la póliza C-20137 (estimación 2 extra), se registró contablemente el pago al contratista por importe de \$329,452.11, por concepto de trabajos ejecutados en la referida estimación, relativo al contrato de referencia; observando que la erogación así realizada se efectuó en contravención a lo establecido en los artículos 70 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 15 y 16 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 4 fracción XV, 40, 42 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 fracción IV y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios y en el Anexo I Gasto "Obra pública y servicios relacionados con las mismas", del Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos publicado el 20 de agosto de 2009 en el Diario Oficial de la Federación; lo anterior, toda vez que no se proporcionó durante la labor de fiscalización, la factura de la citada estimación. (Obs. 6.5)

Económica

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la factura Estimación Extra 2 por un importe de \$329,452.11 conforme a la póliza C-20137 (estimación 2 extra), que se registró contablemente el pago al contratista por importe de \$329,452.11, por concepto de trabajos



ejecutados en la referida estimación, relativo al contrato de referencia; establecido en los artículos 70 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 15 y 16 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 4 fracción XV, 40, 42 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 fracción IV y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios y en el Anexo I Gasto "Obra pública y servicios relacionados con las mismas", del Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos publicado el 20 de agosto de 2009 en el Diario Oficial de la Federación".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y



localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
7	MS-OP-R33-042-23-I R	Alumbrado público en la carretera a Laguna de Sánchez, de Puerto Genovevo hacia la Laguna de Sánchez.	\$ 4,016,331

66. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 7.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

67. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 7.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se



genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

68. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el cálculo luminotécnico en el cual se especifiquen los datos fotométricos, mediante los cuales se determinó que la luminaria led de 54 watts es suficiente para ser utilizada en el proyecto, así como el cálculo de la eficiencia energética para la sección ubicada de Puerto Genovevo hacia la Laguna de Sánchez, obligación establecida en el artículo 19 fracción VII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 7.3)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

69. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 7.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

70. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para



el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 7.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

71. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$3,786,110.34, no presentó el anexo E-1.- Garantía de Seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contravinendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q, de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$3,786,110.34. (Obs. 7.6)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

72. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 7.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

73. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$3,786,110.34, presentó el anexo E-9.- Análisis de Precios Unitarios, observando que en el análisis de precio unitario del concepto 1.02.- "*Suministro y colocación de poste cónico octagonal de 7.50 m, fabricado con lámina, incluye: pintura final en campo, acarreo, equipo, herramienta, grúa, montaje, mano de obra y todo lo necesario para su correcta ejecución*", se incluye el material de "**Poste cónico octagonal de 10 m**" por una cantidad de una pieza, para cada unidad del concepto en estudio, siendo esta pieza incongruente con lo especificado en el concepto, dado a que las piezas especificadas corresponden a una altura de 7.50 m; motivo por el cual, la propuesta presentada debió ser



desechada al exhibir la citada incongruencia, contraviniendo lo señalado en el artículo 57 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el numeral 6.3 inciso H de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, la propuesta debió ser desecheda y no debió adjudicarse la obra por un importe de \$3,786,110.34. (Obs. 7.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

74. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 7.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

75. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio que modifique el plazo pactado en el contrato, debido a que la obra se debió terminar el 10 de diciembre de 2023 y de acuerdo con la bitácora se terminó el 20 de diciembre del mismo año, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 7.10)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio que modifique el plazo pactado en el contrato, debido a que la obra se debió terminar el 10 de diciembre de 2023 y de acuerdo con la bitácora se terminó el 20 de diciembre del mismo año, lo anterior dispuesto en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

76. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 7.11)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa



y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

77. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 7.12)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo



León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

78. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$3,786,110.33 y el importe total ejercido es de \$4,016,331.05, es decir, existe un importe por \$230,220.72 que no fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, por lo que dicho importe no debió autorizarse para pago al contratista hasta tener la citada formalización, contraviniendo



la obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 7.13)

Económica

Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$3,786,110.33 y el importe total ejercido es de \$4,016,330.73, es decir, existe un importe por \$230,220.40 que fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
8	MS-OP-PM-032-23-IR	Rehabilitación de vialidad en área de Villa de Santiago.	\$ 3,990,101

79. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 8.1)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

80. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 8.2*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.



Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



81. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 8.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

82. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 8.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política



de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

83. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$3,990,100.70, no presentó los anexos E-1.- Garantía de Seriedad de la propuesta y E-3.- Catálogo de conceptos (montos parciales y el monto total de la proposición), motivo por el cual, la propuesta presentada debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracciones I y II, y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-3, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$3,990,100.70. (Obs. 8.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del E-3.- Catálogo de conceptos (montos parciales y el monto total de la proposición), en lo señalado en los artículos 55 fracciones I y II, y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-3. 4.2.2 inciso c. 5. 6.1. 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo



León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

84. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir



al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 8.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

85. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 8.7)

*Normativa***Respuesta**

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
9	MS-OP-RP-027-23-IR	Rehabilitación de vialidad en calle Rayón, en la Comunidad San Javier, hasta la Plaza Ocampo (etapa 2)	\$ 3,788,006

86. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 9.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público



responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

87. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y



Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 9.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

88. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 9.3)

*Normativa***Respuesta**

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

89. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para



el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 9.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

90. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$3,788,005,78 , no presentó el anexo E-1.- Garantía de seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contravinendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$3,788,005,78. (Obs. 9.5)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

91. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 9.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

92. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato para la obra en estudio, en contravención a lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 9.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del contrato para la obra en estudio, en lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

93. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la constancia de visita al sitio de realización de los trabajos, obligación establecida en los artículos 32 fracción XVI y 94 fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el numeral 2.3 de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 9.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la constancia de visita al sitio de realización de los trabajos, obligación establecida en los artículos 32 fracción XVI y 94 fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el numeral 2.3 de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

94. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 9.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

95. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 9.10)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se



genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

96. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 9.11)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 9.12)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.



Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



98. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 9.13)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León,



en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

99. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20



párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 9.14)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

100. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 9.15*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

101. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, base modificada, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39, 66, 74, 90 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 9.16*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por



lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.



La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

102. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, base modificada, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 39, 74, 90 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 9.17)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las



observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

103. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que en la rehabilitación del pavimento materia de la obra de referencia, se haya contado con los estudios de evaluación y en su caso que éstos se ajustaran a los requisitos mínimos de contenido, que exige el artículo 102 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado los mismos, y por tanto, que los trabajos efectuados se hayan apoyado en información, en evaluaciones y diagnósticos que definieran los procedimientos de rehabilitación y los proyectos de solución de ésta, en contravención al precepto legal antes invocado, numerales 103 a 115 del mismo ordenamiento, 6 y 26 último párrafo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 9.18*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la



Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
10	MS-OP-RP-029-23-IR	Recarpeteo en calle Escobedo, en la Comunidad San Javier (etapa 1).	\$ 3,740,604



104. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 10.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene



la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

105. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 10.2*)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

106. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 10.3*)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los



momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

107. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 10.4)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

108. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$3,740,603.55, no presentó el anexo E-1.- Garantía de seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$3,740,603.55. (*Obs. 10.5*)

*Normativa***Respuesta**

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



109. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 10.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

110. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 10.7*)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

111. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 10.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se



genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

112. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019



Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 10.9)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

113. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 10.10*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las



observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

114. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 10.11*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



115. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 10.12*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

116. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, base modificada, carpeta con concreto asfáltico y riego de liga) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39, 66, 74 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-



C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 10.13)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

117. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracería, base modificada, carpeta con concreto asfáltico, carpeta con concreto hidráulico y riego de liga) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 39, 66, 74, 81 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 10.14*)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

118. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que en la rehabilitación del pavimento materia de la obra de referencia, se haya contado con los estudios de evaluación y en su caso que éstos se ajustaran a los requisitos mínimos de contenido, que exige el artículo 102 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado los mismos, y por tanto, que los trabajos efectuados se hayan apoyado en información, en evaluaciones y diagnósticos que definieran los procedimientos de rehabilitación y los proyectos de solución de ésta, en contravención al precepto legal antes invocado, numerales 103 a 115 del mismo ordenamiento, 6 y 26 último párrafo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 10.15*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
11	MS-OP-FMI-002-23-IR	Construcción de vialidad de concreto hidráulico en la calle Pablo Moya, en la Colonia Arturo Marroquín, de la Comunidad Los Rodríguez.	\$ 3,102,840

119. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 11.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

120. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 11.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

121. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 11.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

122. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 11.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

123. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 11.5)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y



localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

124. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato para la obra en estudio, en contravención a lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 11.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del contrato para la obra en estudio, en lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

125. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 11.7)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

126. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 11.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se



genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

127. En la revisión del expediente, se detectó que el acta de recepción de los trabajos, no cuenta con la firma del contratista, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 11.9)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de recepción de los trabajos, con la firma del contratista, lo anterior dispuesto en el artículo 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

128. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 11.10)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los



momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

129. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 11.11*)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

130. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 11.12)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



131. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 11.13)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene



la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

132. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 11.14*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

133. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 11.15*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

134. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 11.16*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación



de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

135. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado



de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 11.17)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene



la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
12	MS-OP-RP-066-22-IR	Rehabilitación, recarpeteo de diversas vialidades.	\$ 3,012,407

136. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 12.1)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

137. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 12.2*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público



responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

138. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, base modificada , carpeta con concreto asfáltico y riego de liga) se hayan sujetado previo



a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39, 66, 74 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 12.3*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene



la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

139. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracería, base modificada, carpeta con concreto asfáltico, carpeta con concreto hidráulico y riego de liga) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos



para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 39, 66, 74, 81 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 12.4*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
13	MS-OP-PM-024-23-IR	Construcción y equipamiento de Plaza Norte en el Malecón de la Presa La Boca.	\$ 3,009,899

140. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 19 fracción XIII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios



de Nuevo León, y 134 tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 13.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

141. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 13.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.



142. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que acredite que el Ente Público contaba, previo a la adjudicación de la obra en referencia con lo siguiente:

1.- Acreditación de la propiedad colindante al límite de la Zona Federal.

2.- Plano de perfiles aprobado por la Comisión Nacional del Agua (CNA), en el cual se ubiquen los trabajos de referencia y cuanto es lo que se extiende hacia dentro de la presa, tomando como referencia los límites del Nivel de Aguas Máximo Ordinario (NAMO) de la Presa La Boca.

3.- Concesión otorgada por la Comisión Nacional del Agua (CNA) para la ejecución de los trabajos en Zona Federal dentro de los límites del Nivel de Aguas Máximo Ordinario (NAMO) de la Presa La Boca.

Lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 19 fracción VIII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 113 de la Ley de Aguas Nacionales, y 27 párrafos quinto y sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 13.3)



Fuente: Imágenes estimación 3 normal.

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la documentación que acredita que el Ente Público contaba con Acreditación de la propiedad colindante - Plano de perfiles aprobado por la Comisión Nacional del Agua (CNA)- Concesión otorgada por la Comisión Nacional del Agua



(CNA) para la ejecución de los trabajos en Zona Federal dentro de los límites del Nivel de Aguas Máximo Ordinario (ÑAMO) de la Presa La Boca".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

143. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 13.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

144. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 13.5)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y



localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

145. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$2,983,710.15, no presentó el anexo E-1.- Garantía de seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$2,983,710.15. (Obs. 13.6)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.



Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



146. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 13.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

147. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 13.8)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

148. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, se advirtió que conforme a las estimaciones presentadas, ya se ejecutaron en su totalidad los conceptos contratados, no obstante, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la cláusula novena del contrato. (Obs. 13.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



149. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 13.10)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

150. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 13.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

151. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 13.12)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la



Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

152. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento



objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 13.13*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación



de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

153. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 13.14)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

154. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 13.15)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

155. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que en la rehabilitación del pavimento materia de la obra de referencia, se haya contado con los estudios de evaluación y en su caso que éstos se ajustaran a los requisitos mínimos de contenido, que exige el artículo 102 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado los mismos, y por tanto, que los trabajos efectuados se hayan apoyado en información, en evaluaciones y diagnósticos que definieran los procedimientos de rehabilitación y los proyectos de solución de ésta, en contravención al precepto legal antes invocado, numerales 103 a 115 del mismo ordenamiento, 6 y 26 último párrafo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 13.16*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

156. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$2,983,710.15 y el importe total ejercido es de \$3,009,899.24, es decir, existe un importe por \$26,189.09 que no fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, por lo que dicho importe no debió autorizarse para pago al contratista hasta tener la citada formalización, contraviniendo la obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 13.17)

Económica

Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$2,983,710.15 y el importe total ejercido es de \$3,009,899.24, es decir, existe un importe por \$26,189.09 que fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
14	MS-OP-DM-034-23-IR	Construcción de vialidad con carpeta asfáltica sobre una base de caliza triturada previamente aplicado riego de impregnación con emulsión asfáltica, todo esto sobre una terracería trabajada con cal según se indique en análisis del suelo, Calle Eleuterio González (IMSS) entre las calles Pablo Moya y Eduardo W. Pineda	\$ 3,007,151

157. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven



al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 19 fracción XIII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 14.1*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

158. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 14.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

159. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 14.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

160. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$3,007,150.68, no presentó el anexo E-1.- Garantía de seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$3,007,150.68. (Obs. 14.4)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

161. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 14.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



162. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 14.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

163. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 14.7)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

164. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 14.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público



responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

165. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX



de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 14.9)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

166. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 14.10*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

167. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 14.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que



asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

168. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento



demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 14.12)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

169. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 14.13*)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

170. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 14.14*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

171. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8 y 39 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 14.15*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
15	MS-OP-FMI-003-23-IR	Construcción de tercera etapa del parque lineal Yerbaniz, en el Fraccionamiento Zitoon Yerbaniz.	\$ 2,985,201

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2023	\$ 2,985,201.00
Por Pagar	\$ 255,375.00
Total	\$ <u>3,240,576.00</u>

172. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 19 fracción XIII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 15.1)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

173. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 15.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

174. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 15.3)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa



y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

175. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 15.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

176. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica



del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 15.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

177. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$2,985,200.65, presentó el anexo E-9.- Análisis de Precios Unitarios, observando que específicamente en el análisis de precio unitario del concepto 2.2.- "Suministro y colocación de Adoquín ecológico color terracota de 30 x 30 x 6 cm con un peso 11.8 kg, **sobre cama de arena** y superficie descubierta a corte, incluye el cargo por los materiales, mano de obra, herramienta, equipo menor y todo lo necesario para su trabajo terminado", se incluye el costo básico para la "**Elaboración de mortero**" con una cantidad de 0.031 m³ y un costo total de \$89.62 para cada m² del concepto en estudio, siendo este costo básico incongruente en cuanto a su aplicación, debido a que en la descripción del concepto se especifica que el adoquín será colocado sobre una cama de arena; motivo por el cual, la propuesta presentada debió ser desechada al exhibir la citada incongruencia, contraviniendo lo señalado en el artículo 57 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el numeral 6.3, inciso H de las bases del concurso emitidas



por el Ente Público, por lo tanto, la propuesta debió ser desechada y no debió adjudicarse la obra por un importe de \$2,985,200.65. (Obs. 15.6)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

178. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato para la obra en estudio, en contravención a lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 15.7*)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del contrato para la obra en estudio, en contravención a lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

179. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 15.8)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

180. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 15.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.



181. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 15.10)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se le observó al Ente Público, que durante la auditoría no acreditó contar con el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio.

No obstante, el Ente Público adjuntó en su respuesta al Comunicado de Observaciones Preliminares para este punto, un dictamen de fallo del concurso.

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio.

Por lo tanto, subsiste la observación en los términos en que fue comunicada, incumpliendo en consecuencia con los fundamentos expuestos en la misma.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
16	MS-OP-DM-001-23-IR	Construcción de vialidad de concreto hidráulico en la calle Francisco Pruneda, en la Colonia Arturo Marroquín.	\$ 2,944,705

182. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 16.1)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

183. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 16.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

184. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 16.3)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa



y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

185. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 16.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

186. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica



del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 16.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

187. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 16.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

188. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 16.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

189. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 16.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

190. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 16.9)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la



Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

191. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 16.10*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

192. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 16.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por



lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.



La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

193. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 16.12*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

194. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 16.13*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León,



en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

195. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política



de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 16.14)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

196. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8 y 39 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos



01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 16.15)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

197. Durante el proceso de fiscalización no se localizó ni fue proporcionada la documentación que acredite que el contratista garantizó los trabajos efectuados dentro de los quince días hábiles anteriores a la recepción formal de los mismos, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$2,944,705, observando ante dicha situación: (*Obs. 16.16*)

- a) Que el Ente Público recibió los trabajos sin contar con una fianza con la cual asegurara que el contratista respondiera por cualquier defecto, vicio oculto o cualquier otra obligación, en contravención a lo dispuesto en el numeral 79 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.
- b) Que el contratista cobró al Ente Público según lo asentado en el Anexo E-7 "Análisis de costos indirectos y utilidad", en la partida "Primas por fianzas", una fianza que no proporcionó, el cual valuó dicho rubro según dicho análisis de indirectos en un importe de \$21,910.50; al cual se agrega el financiamiento, utilidad e I.V.A. considerados por el contratista, y de su resultado la parte proporcional que le corresponde a la garantía en estudio, resultando un importe a resarcir por \$5,602.74, de acuerdo con lo siguiente:



	<u>%</u>	<u>Cargo por fianzas</u>	
Cargo por fianzas		\$	21,910.50
Financiamiento:	0.2000	\$	43.82
Subtotal:		\$	21,954.32
Utilidad:	10.00	\$	2,195.43
Subtotal:		\$	24,149.75
I.V.A.:	16.00	\$	3,863.96
Total:		\$	28,013.71 100%

Por lo que para el 100% del cargo por fianzas se obtiene:

<u>Fianza</u>	<u>% que garantiza</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>Comentario</u>
Anticipo	30	60	\$ 16,808.23	
Cumplimiento	10	20	\$ 5,602.74	
Vicios ocultos	10	20	\$ 5,602.74	Importe a resarcir por la falta de la fianza de vicios ocultos.
Total:	50	100	\$ 28,013.71	

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica

Respuesta

"Se anexa copia de la documentación que acredita que el contratista garantizó el cumplimiento del contrato dentro de los días hábiles".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los



momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
17	MS-OP-DM-016-23-IR	Construcción de vialidad López Mateos, en la Comunidad Los Fierros	\$ 2,870,091

198. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure



las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 17.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

199. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 17.2*)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo



tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

200. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 17.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

201. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 17.4)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y



localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

202. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 17.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.



203. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 17.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

204. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 17.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

205. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 17.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX



de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

206. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 17.9*)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

207. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 17.10*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



208. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 17.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

209. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación



de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 17.12*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

210. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 17.13*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

211. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 17.14)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por



lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.



La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

212. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 17.15)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las



observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
18	MS-OP-RP-039-23-IR	Programa de bacheo en distintas vialidades.	\$ 2,793,389

213. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 19 fracción XIII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 18.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público



responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

214. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y



Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 18.2)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

215. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 18.3*)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

216. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del



resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 18.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

217. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$4,082,814.88, no presentó el anexo E-1.- Garantía de seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$4,082,814.88. (*Obs. 18.5*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

218. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado por él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 18.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



219. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 18.7)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

220. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 18.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

221. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 18.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

222. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, base modificada, carpeta con concreto asfáltico y riego de liga) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39, 45, 51, 56, 61, 66, 74, 81, 90 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados



Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 18.10)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

223. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, base modificada, carpeta con concreto asfáltico y riego de liga) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 39, 66, 74 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 18.11)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

224. En la revisión del expediente se detectó que el Ente Público autorizó la estimación 1 extra, por un importe de \$55,573.89, en la que valuó trabajos por un concepto no previsto en el catálogo original integrante del contrato de la obra en estudio, utilizando para ello un precio unitario que no fue conciliado entre las partes contratantes para incorporarlo al referido instrumento contractual, para efectos de su ejecución y pago, toda vez que durante el proceso de fiscalización se localizó una tarjeta de análisis de precio unitario la cual no cuenta con los mismos criterios que se siguieron para la determinación de los precios unitarios establecidos en el contrato en cuanto a los porcentajes de Costo Indirecto, Financiamiento y Utilidad, además de que no se proporcionaron las ordenes de ejecución correspondientes, derivando en consecuencia, que el pago realizado del concepto contenido en la citada estimación se hizo fuera de contrato; documentos que además, debieron de conciliarse y acompañarse a la invocada estimación para soportar la valoración de los trabajos incluidos en esta, pues por un lado las ordenes de ejecución expresan la voluntad del ente contratante para que se realicen trabajos no contemplados en el catálogo original, y por otro, los precios unitarios conciliados y autorizados determinan el importe de la remuneración o pago que el Ente Público cubre al contratista por unidad de concepto de trabajo terminado; contraviniendo lo dictado en los artículos 67 fracciones II, III y VI, 70 párrafos primero y segundo y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la cláusula décimo octava, Punto 1.- Trabajos extraordinarios, inciso b del contrato. (Obs. 18.12)



Económica - Monto no solventado \$55,574

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
19 R	MS-OP-R33-035-23-I	Pavimentación de calle Martín Zertuche en San Pedro; y vado de concreto hidráulico en su cruce con la calle Melquiades Salazar.	\$ 2,563,727

225. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad



y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 19.1*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

226. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 19.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

227. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 19.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

228. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada por él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 19.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas



para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del



Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

229. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$2,425,610.88, no presentó el anexo E-1.- Garantía de seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$2,425,610.88. (Obs. 19.5)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación



de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

230. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos



Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 19.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

231. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 19.7)

*Normativa***Respuesta**

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

232. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra



Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 19.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

233. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 19.9)

*Normativa***Respuesta**

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las



observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

234. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 19.10*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene



la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

235. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 19.11*)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

236. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 19.12*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la



Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

237. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento



objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 19.13*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación



de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

238. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 19.14)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

239. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 19.15*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
20	MS-OP-DM-026-23-IR	Construcción de vialidad calle Francisco Alanís en la Colonia San José Norte (segunda etapa).	\$ 2,490,030

240. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 20.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

241. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 20.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

242. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 20.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

243. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 20.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

244. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$2,490,030.50, no presentó el anexo E-1.- Garantía de seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$2,490,030.50. (Obs. 20.5)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

245. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 20.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.



246. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 20.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

247. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, se advirtió que conforme a las estimaciones presentadas, ya se ejecutaron en su totalidad los conceptos contratados, no obstante, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la cláusula décima del contrato. (*Obs. 20.8*)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

248. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 20.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

249. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 20.10)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

250. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 20.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la



Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

251. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 20.12*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

252. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 20.13*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por



lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.



La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

253. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 20.14*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

254. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 20.15*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León,



en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

255. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política



de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 20.16)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

256. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8 y 39 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos



01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 20.17)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
21	MS-OP-FMI-006-23-IR	Construcción 1a. Etapa de vialidad de concreto hidráulico en la calle Río Potosí, en la Colonia San Juan.	\$ 2,393,111

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2023	\$ 2,393,111.00
Por pagar	\$ 115,992.00
Total:	\$ 2,509,103.00

257. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los



artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 21.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

258. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 21.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

259. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 21.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

260. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 21.4)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y



localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

261. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato para la obra en estudio, en contravención a lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 21.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del contrato para la obra en estudio, en contravención a lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los



momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

262. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 21.6)

Normativa

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

263. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 21.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se



genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

264. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 21.8)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

265. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 21.9)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público



responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

266. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX



de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 21.10*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

267. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 21.11*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

268. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 21.12)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que



asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

269. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento



demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 21.13)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

270. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 21.14*)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

271. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, base hidráulica y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39, 61, 81, y 90 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 21.15*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

272. Durante el proceso de fiscalización no se localizó ni fue proporcionada la documentación que acredite que el contratista garantizó los trabajos efectuados dentro de los quince días hábiles anteriores a la recepción formal de los mismos, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$2,509,103.70, observando ante dicha situación: (Obs. 21.16)

- a) Que el Ente Público recibió los trabajos sin contar con una fianza con la cual asegurara que el contratista respondiera por cualquier defecto, vicio oculto o cualquier otra obligación, en contravención a lo dispuesto en el numeral 79 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.
- b) Que el contratista cobró al Ente Público según lo asentado en el Anexo E-7 "Análisis de costos indirectos y utilidad", en la partida "Primas por fianzas", una fianza que no proporcionó, el cual valuó dicho rubro según el análisis de indirectos en un importe de \$8,000.00; al cual se agrega el financiamiento, utilidad e I.V.A. considerados por el contratista, y de su resultado la parte proporcional que le corresponde a la garantía en estudio, resultando un importe a resarcir por \$2,052.04, de acuerdo con lo siguiente:

	<u>%</u>	<u>Cargo por fianzas</u>	<u>%</u>
Cargo por fianzas		\$ 8,000.00	
Financiamiento	0.5112	\$ 40.90	
Subtotal:		\$ 8,040.90	
Utilidad:	10.00	\$ 804.09	



	<u>%</u>	<u>Cargo por fianzas</u>	<u>%</u>
Subtotal:		\$ 8,844.99	
I.V.A.:	16.00	\$ 1,415.20	
Total:		\$ 10,260.19	100

Por lo que para el 100% del cargo por fianzas se obtiene:

<u>Fianza</u>	<u>% que garantiza</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>Comentario</u>
Anticipo	30	60	\$ 6,156.11	
Cumplimiento	10	20	\$ 2,052.04	
Vicios ocultos	10	20	\$ 2,052.04	Importe a resarcir por la falta de la fianza de vicios ocultos.
Total:	50	100	\$ 10,260.19	

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica

Respuesta

"Se anexa copia de la documentación que acredita que el contratista garantizó el cumplimiento del contrato dentro de los días hábiles".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
22	MS-OP- ULTRA-018-23 -IR	Construcción de vialidad en la calle Jesús María Tamez, en la comunidad La Cieneguilla.	\$ 2,230,750

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2023	\$ 2,230,750.00
Por pagar	\$ 209,240.00
Total:	\$ 2,439,990.00



273. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 22.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene



la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

274. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (*Obs. 22.2*)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

275. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 22.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los



momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

276. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 22.4)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

277. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 22.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

278. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 22.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

279. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 22.7*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las



observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

280. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 22.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

281. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 22.9)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX



de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

282. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 22.10)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

283. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 22.11*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



284. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 22.12)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

285. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación



de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 22.13)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

286. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 22.14)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

287. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 22.15*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por



lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.



La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

288. Durante el proceso de fiscalización no se localizó ni fue proporcionada la documentación que acredite que el contratista garantizó los trabajos efectuados dentro de los quince días hábiles anteriores a la recepción formal de los mismos, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$2,439,990.39, observando ante dicha situación: (Obs. 22.16)

- a) Que el Ente Público recibió los trabajos sin contar con una fianza con la cual asegurara que el contratista respondiera por cualquier defecto, vicio oculto o cualquier otra obligación, en contravención a lo dispuesto en el numeral 79 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.
- b) Que el contratista cobró al Ente Público según lo asentado en el Anexo E-7 "Análisis de costos indirectos y utilidad", en la partida "Primas por fianzas", una fianza que no proporcionó, el cual valuó dicho rubro según el análisis de indirectos en un importe de \$21,500.00; al cual se agrega el financiamiento, utilidad e I.V.A. considerados por el contratista, y de su resultado la parte proporcional que le corresponde a la garantía en estudio, resultando un importe a resarcir por \$5,498.32, de acuerdo con lo siguiente:

			<u>Cargo por fianzas</u>
Cargo por fianzas		\$	21,500.00
Financiamiento	0.2100%	\$	45.15
Subtotal:		\$	21,545.15
Utilidad:	10.00%	\$	2,154.52
Subtotal:		\$	23,699.67
I.V.A.:	16.00%	\$	3,791.95
Total:		\$	27,491.62 100%

Por lo que para el 100% del cargo por fianzas se obtiene:



<u>Fianza</u>	<u>% que garantiza</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>Comentario</u>
Anticipo	30	60	\$ 16,494.97	
Cumplimiento	10	20	\$ 5,498.32	
Vicios ocultos	10	20	\$ 5,498.32	Importe a resarcir por la falta de la fianza de vicios ocultos.
Total:	50	100	\$ 27,491.61	

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica

Respuesta

"Se anexa copia de la documentación que acredita que el contratista garantizó el cumplimiento del contrato dentro de los días hábiles".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
23	MS-OP-RP-062-22-IR	Reconstrucción de vialidades por medio de bacheo, en diversas comunidades del municipio.	\$ 2,212,178

289. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 23.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

290. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, y riego de liga) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 61, 74, 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 23.2*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.



Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



291. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, y riego de liga) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 61, 74, y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 23.3)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.



Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
24 MS-OP-R33-007-23-I R		Construcción de vialidad en el callejón de Los Valdez	\$ 2,209,796

292. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 19 fracción XIII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 24.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios



de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

293. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la invitación realizada a cada uno de los cinco licitantes que participaron en el proceso de adjudicación de la obra, obligación establecida en los artículos 24 fracción II inciso A de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 24.2*)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada de la invitación realizada a cada uno de los cinco licitantes que participaron en el proceso de adjudicación de la obra, obligación establecida en los artículos 24 fracción II inciso A de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

294. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 24.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se



genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

295. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 24.4)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

296. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 24.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo



León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

297. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 24.6)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa



y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

298. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 24.7)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la



Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

299. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para



la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 24.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

300. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 24.9)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

301. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 24.10*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que



asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

302. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento



demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 24.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

303. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 24.12*)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

304. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 24.13*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
25	MS-OP- ULTRA-017-23 -IR	Construcción de vialidad en la calle Valle Verde, Colonia Valle Alto en la Comunidad El Cercado.	\$ 1,870,116

305. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 19 fracción XIII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 25.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

306. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 25.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

307. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 25.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas



para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del



Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

308. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 25.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

309. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención



a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 25.5)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

310. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en



contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 25.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

311. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 25.7)

*Normativa***Respuesta**

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



312. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 25.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León,



en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

313. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 25.9)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

314. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 25.10*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la



Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

315. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento



objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 25.11*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación



de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

316. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 25.12)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

317. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 25.13)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
26	MS-OP-RP-028-23-IR	Rehabilitación de pavimento en la calle Zaragoza en la Lomita, Comunidad El Cercado.	\$ 1,795,321

318. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 19 fracción XIII de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 tercer párrafo de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 26.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

319. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 26.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

320. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 26.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

321. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 26.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

322. En la revisión del expediente, se detectó que el participante ganador, en su propuesta económica por un importe de \$1,795,320.87, no presentó el anexo E-1.- Garantía de seriedad de la propuesta, motivo por el cual debió ser desechada, contraviniendo lo señalado en los artículos 55 fracción I y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en los numerales 3.3 Anexo E-1, 4.2.2 inciso c, 5, 6.1, 6.1.2 inciso a y 6.3 inciso q de las bases del concurso emitidas por el Ente Público, por lo tanto, no debió adjudicarse la obra por un importe de \$1,795,320.87. (Obs. 26.5)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

323. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 26.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante ganador con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de



Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.



324. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato para la obra en estudio, en contravención a lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 26.7)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del contrato para la obra en estudio, dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

325. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 26.8)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

326. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra



Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 26.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

327. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 26.10)

*Normativa***Respuesta**

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

328. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 26.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la



Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

329. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento



objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 26.12)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación



de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

330. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 26.13)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

331. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, carpeta con concreto hidráulico, y riego de liga) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39, 61, 74, 81, 90 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 26.14*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

332. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías , base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, carpeta con concreto hidráulico, y riego de liga) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 39, 61, 74, 81 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 26.15)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

333. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que en la rehabilitación del pavimento materia de la obra de referencia, se haya contado con los estudios de evaluación y en su caso que éstos se ajustaran a los requisitos mínimos de contenido, que exige el artículo 102 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado los mismos, y por tanto, que los trabajos efectuados se hayan apoyado en información, en evaluaciones y diagnósticos que definieran los procedimientos de rehabilitación y los proyectos de solución de ésta, en contravención al precepto legal antes invocado, numerales 103 a 115 del mismo ordenamiento, 6 y 26 último párrafo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 26.16)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
27 MS-OP-FMI-005/23-I R		Construcción de vialidad de concreto hidráulico, en la calle Vista Hermosa (pasando la planta) en la Comunidad La Cieneguilla.	\$ 1,786,622

334. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 27.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.



Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



335. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 27.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna



cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

336. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 27.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

337. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 27.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

338. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 27.5)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y



localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

339. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato para la obra en estudio, en contravención a lo dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 27.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del contrato para la obra en estudio, dispuesto en el artículo 62 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

340. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de la obra, obligación establecida en los artículos 66 y 67 fracción I de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 27.7)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

341. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 27.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



342. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, se advirtió que conforme a las estimaciones presentadas, ya se ejecutaron en su totalidad los conceptos contratados, no obstante, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 27.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

343. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 27.10)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

344. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 27.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público



responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

345. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX



de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 27.12)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

346. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 27.13*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

347. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 27.14)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que



asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

348. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento



demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 27.15)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

349. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 27.16)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

350. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 27.17*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

351. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías y carpeta con concreto hidráulico) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 39 y 81 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 27.18)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
28	MS-OP- ULTRA-019-23 -IR	Construcción de vialidad, en el Callejón de San Antonio.	\$ 1,770,299

352. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra ni sus análisis de precios unitarios, mismos que le sirven al Ente Público de referente para evaluar las propuestas económicas presentadas por los licitantes, y garantizar con ello, que el procedimiento seguido para la selección del contratista asegure las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 28.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

353. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 28.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del proyecto, planos de la obra y sus especificaciones, obligación establecida en los artículos 19 fracciones I, VII, IX, XI, XIII y XIV, 26 párrafo tercero, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.



Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

354. 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 28.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de 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 el artículo 26 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

355. En la revisión del expediente, se detectó que la propuesta técnica presentada por el participante ganador sólo se encuentra rubricada él, sin contar con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 28.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de la propuesta técnica presentada por el participante ganador con la rúbrica del resto de los participantes y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 52 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.1, inciso c de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

356. En la revisión del expediente, se detectó que el catálogo de conceptos presentado por el participante ganador sólo se encuentra rubricado él, sin contar con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público. (Obs. 28.5)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del catálogo de conceptos presentado por el participante con la rúbrica del otro participante y los correspondientes servidores públicos del Ente, lo anterior dispuesto en los artículos 6 y 56 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en el numeral 4.2.2 inciso d de las bases del concurso emitidas por el Ente Público".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y



localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

357. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio que modifique el plazo pactado en el contrato, debido a que la obra se debió terminar el 9 de julio de 2023 y de acuerdo con la bitácora se terminó el 24 de julio del mismo año, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 28.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio que modifique el plazo pactado en el contrato, debido a que la obra se debió terminar el 9 de julio de 2023 y de acuerdo con la bitácora se terminó el 24 de julio del mismo año, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

358. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 28.7)



Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

359. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, se advirtió que conforme a las estimaciones presentadas, ya se ejecutaron en su totalidad los conceptos contratados, no obstante, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 28.8*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.



Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

360. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 28.9)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría



programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

361. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado



en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 28.10)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

362. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 28.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

363. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 28.12)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.



Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



364. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 28.13)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

365. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15, 17, 20 párrafos primero y segundo, 37, 65, 70 y 89 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación



de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en las normas NTEPNL-01-EP Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019 Capítulo 02, incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 28.14*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

366. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dictado en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 28.15)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

367. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, carpeta con concreto asfáltico y riego de impregnación) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39, 74 y 90 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 28.16*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por



lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.



La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

368. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (terracerías, carpeta con concreto asfáltico) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 39 y 74 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 28.17)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las



observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
29	MS-OP-RP-058-22-IR	Rehabilitación de Plaza 5 de mayo y Plaza Chumacero.	\$ 1,635,059

369. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los registros de bitácora de trabajos posteriores al 19 de noviembre del 2022 y hasta la terminación de los mismos, obligación establecida en los artículos 66 y 67 fracción I de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en relación con la cláusula tercera, del contrato. (Obs. 29.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios



de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.



370. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 29.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

371. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 29.3*)

*Normativa***Respuesta**

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

372. En la revisión del expediente, se detectó que hasta la última estimación localizada (4 normal), no se amortizó la totalidad del anticipo otorgado, quedando un importe de \$182,632.01, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 64 fracción V de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la cláusula quinta último párrafo del contrato. (Obs. 29.4)

Económica - Monto no solventado \$182,632



Respuesta

"Se anexa copia certificada convenio modificatorio en cuanto importe, fianza de convenio y acta de entrega ya que la obra tiene un importe de contrato de \$1,988,103.57, con un ejercido total de \$2,273,783.19, dando un importe fuera de contrato por \$285,679.62.

Dando como resultado un 100% de amortizado el anticipo otorgado, un importe fuera de contrato y una finalización de la obra".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se le observó al Ente Público, que hasta la última estimación localizada (4 normal), no se amortizó la totalidad del anticipo otorgado, quedando un importe de \$182,632.01.

No obstante, el Ente Público adjuntó en su respuesta al Comunicado de Observaciones Preliminares para este punto, copia fotostática certificada de convenio modificatorio en cuanto importe, fianza de convenio y acta de entrega recepción de la obra.

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, esto en razón de que no se adjuntó a su respuesta la documentación que compruebe la amortización total del anticipo otorgado.

Por tanto, subsiste la observación en los términos en que fue comunicada, incumpliendo en consecuencia con los fundamentos expuestos en la misma.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.



La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

373. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de ejecución y ejercicio de recursos, advirtiendo que conforme a lo mencionado en la tabla, que se pagó al contratista un importe de \$495,956.42; observando que las erogaciones así realizadas se efectuaron en contravención a lo establecido en los artículos 70 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 15 y 16 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 4 fracción XV, 40, 42 y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 13 fracción IV y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y de los Municipios y en el Anexo I Gasto "Obra pública y servicios relacionados con las mismas" del Acuerdo por el que se Emiten las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos publicado el 20 de agosto de 2009 en el Diario Oficial de la Federación; lo anterior, toda vez que no se proporcionaron durante la labor de fiscalización, las facturas, estimaciones, números generadores, croquis respectivos, informes fotográficos y demás elementos que justificaran que los trabajos autorizados para pago, fueron efectivamente ejecutados y autorizados por el Ente Público, de acuerdo con lo siguiente: (Obs. 29.5)

<u>Cuenta</u>	<u>Factura</u>	<u>Referencia</u>	<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
1235	544	FS016506	C-16494	14-jun-23	\$ 313,306.40
1235	545	FS016508	C-16496	14-jun-23	\$ 105,453.42
1235	561	FS018653	C-18641	25-ago-23	\$ 77,196.60
				Total:	\$ 495,956.42

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$495,956



Respuesta

"Se anexa copia certificada convenio modificatorio en cuanto importe, fianza de convenio y acta de entrega ya que la obra tiene un importe de contrato de \$1,988,103.57, con un ejercido total de \$2,273,783.19, dando un importe fuera de contrato por \$285,679.62.

Dando como resultado un 100% de amortizado el anticipo otorgado, un importe fuera de contrato y una finalización de la obra".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se le observó al Ente Público, que durante la auditoría no acreditó contar con las facturas, estimaciones, números generadores, croquis respectivos, informes fotográficos y demás elementos que justificaran que los trabajos autorizados para pago, fueron efectivamente ejecutados y autorizados por el Ente Público.

No obstante, el Ente Público adjuntó en su respuesta al Comunicado de Observaciones Preliminares para este punto, copia fotostática certificada de la fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, del acta de entrega recepción de los trabajos y del convenio modificatorio de monto.

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, esto en razón de que el Ente Público fue omiso en adjuntar las facturas, estimaciones, números generadores, croquis respectivos, informes fotográficos y demás elementos que justifiquen que los trabajos autorizados para pago, fueron efectivamente ejecutados y autorizados por el Ente Público.

Por tanto, subsiste la observación en los términos en que fue comunicada, incumpliendo en consecuencia con los fundamentos expuestos en la misma.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

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.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
30 R	MS-OP-PIS-033-22-I	Reconstrucción de vialidad en calle Héroes del 47, en San Javier rumbo a Los Pescadores.	\$ 288,076

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2022	\$ 1,655,622.00
2023	\$ 288,076.00
Total:	\$ 1,943,698.00



374. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 30.1)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

375. Durante el proceso de fiscalización no se localizó ni fue proporcionada la documentación que acredite que el contratista garantizó los trabajos efectuados dentro de los quince días hábiles anteriores a la recepción formal de los mismos, mediante una fianza por el equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$1,943,697.44, observando ante dicha situación: (Obs. 30.2)

- a) Que el Ente Público recibió los trabajos sin contar con una fianza con la cual asegurara que el contratista respondiera por cualquier defecto, vicio oculto o cualquier otra obligación, en contravención a lo dispuesto en el numeral 79 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.
- b) Que el contratista cobró al Ente Público según lo asentado en el Anexo E-7 "Análisis de costos indirectos y utilidad", en la partida "Primas por fianzas", una fianza que no proporcionó, el cual valuó dicho rubro según el análisis de indirectos en un importe de \$7,280.00; al cual se agrega el financiamiento, utilidad e I.V.A. considerados por el contratista, y de su resultado la parte proporcional que le corresponde a la garantía en estudio, resultando un importe a resarcir por \$1,863.11, de acuerdo con lo siguiente:



		<u>Cargo por fianzas</u>	
Cargo por fianzas		\$	7,280.00
Financiamiento	0.2830%	\$	20.60
Subtotal:		\$	7,300.60
Utilidad:	10.00%	\$	730.06
Subtotal:		\$	8,030.66
I.V.A.:	16.00%	\$	1,284.91
Total:		\$	9,315.57 100%

Por lo que para el 100% del cargo por fianzas se obtiene:

<u>Fianza</u>	<u>% que garantiza</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>Comentario</u>
Anticipo	30	60	\$ 5,589.34	
Cumplimiento	10	20	\$ 1,863.11	
Vicios ocultos	10	20	\$ 1,863.11	Importe a resarcir por la falta de la fianza de vicios ocultos.
Total:	50	100	\$ 9,315.56	

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$1,863

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público



responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista dentro del plazo establecido, la presentación de la garantía del cumplimiento del contrato equivalente al diez por ciento del importe total contratado, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
31	MS-OP-R33-028-22-I R	Introducción de agua potable y drenaje sanitario en Privada 3 San Francisco.	\$ 41,444

376. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 31.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios



de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
32	MS-OP-DM-011-22-IR	Construcción de vialidad en la calle San Juan, en la Comunidad Los Rodríguez.	\$ 8,359

377. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 32.1)



Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
33	MS-OP-RP-060-22-IR	Construcción de losacero en área de Presidencia.	\$ 5,085,657

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2022	\$ 780,796.00
2023	\$ 5,085,657.00
Total:	\$ 5,866,453.00

378. 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 \$3,704,322, a través del procedimiento de invitación restringida; se detectó lo siguiente:

1.- Se adicionaron conceptos de trabajo (conceptos extraordinarios) no contemplados en el catálogo de conceptos original, que representan un importe de \$1,300,069.42.

2.- Se adicionaron cantidades de trabajo respecto de los conceptos contratados que representan un importe de \$862,061.78.



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 \$5,866,453.19, solamente el 63% (\$3,704,322.00) fueron objeto del contrato, no garantizando la ejecución de la obra con los mínimos riesgos de modificación y situaciones imprevistas, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

Además, se desprende que la obra fue fraccionada desde su planeación para adjudicarse mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos cinco contratistas, esto en razón de que sólo \$3,704,322.00 de \$5,866,453.19, formaron parte del citado procedimiento, debiendo considerar las referidas modificaciones desde un inicio, y adjudicarse mediante el procedimiento de licitación pública, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en relación con el artículo 24 fracción I de la misma Ley; también, y en razón de lo antes expuesto, se tiene que los objetivos, las metas planteadas y el costo estimado de la obra, considerados en las etapas de planeación, programación y presupuestación, llevados 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, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 33.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



379. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 33.2)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

380. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 33.3*)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

381. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las bases emitidas para la licitación, obligación establecida en los artículos 32 y 94 fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 33.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada de las bases emitidas para la licitación, obligación establecida en los artículos 32 y 94 fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar



con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

382. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la constancia de visita al sitio de realización de los trabajos, obligación establecida en los artículos 32 fracción XVI y 94 fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 33.5)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada de la constancia de visita al sitio de realización de los trabajos, obligación establecida en los artículos 32 fracción XVI y 94 fracción III de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de



Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

383. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 33.6)

Normativa

Respuesta

"Se anexa copia certificada del acta de acuerdos sobre opiniones y dictámenes del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos de Obra Pública, en relación con la adjudicación del contrato para la obra en estudio, lo anterior dispuesto en los artículos 98 y 104 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los



momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

384. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio adicional que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$3,704,322 y el importe total ejercido es de \$5,866,453.20, es decir, un incremento de \$2,162,131.20 que representa un 58% respecto al monto originalmente contratado, que no fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, por lo que dicho importe no debió autorizarse para pago al contratista hasta tener la citada formalización, contraviniendo la obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 33.7)



Económica

Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio adicional que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$3,704,322 y el importe total ejercido es de \$5,866,453.20, es decir, un incremento de \$2,162,131.20 que representa un 58% respecto al monto originalmente contratado, que fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.



Acción(es) o recomendación(es) emitida(s).*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
34	MS-OP-RP-049-22-IR	Rehabilitación de Auditorio Municipal.	\$ 3,986,818

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

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2022	\$ 916,677.00
2023	\$ 3,986,818.00
Total:	\$ 4,903,495.00

385. 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 \$3,490,310.68, a través del procedimiento de invitación restringida; se detectó lo siguiente:

1.- Se eliminaron conceptos y cantidades de trabajo que representan un monto de \$2,151,522.

2.- Se adicionaron conceptos de trabajo (conceptos extraordinarios) no contemplados en el catálogo de conceptos original, que representan un importe de \$3,564,706.



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 \$4,903,495, solamente el 38% (\$1,338,789) fueron objeto del contrato, no garantizando la ejecución de la obra con los mínimos riesgos de modificación y situaciones imprevistas, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 26 párrafo tercero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

Además, se desprende que la obra fue fraccionada desde su planeación para adjudicarse mediante el procedimiento de invitación restringida a cuando menos cinco contratistas, esto en razón de que sólo \$3,490,310.68 de \$5,401,285.45, formaron parte del citado procedimiento, debiendo considerar las referidas modificaciones desde un inicio, y adjudicarse mediante el procedimiento de licitación pública, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 92 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en relación con el artículo 24 fracción I de la misma Ley; también, y en razón de lo antes expuesto, se tiene que los objetivos, las metas planteadas y el costo estimado de la obra, considerados en las etapas de planeación, programación y presupuestación, llevados 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, y 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 34.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



386. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67 fracción IV de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 34.2)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

387. En la revisión de las etapas de ejecución, modificación, ejercicio de recursos y entrega de la obra, no se proporcionó durante el proceso de fiscalización, documento alguno que acreditara que el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia, o bien aquellos por los que se exigiera a aquel, la presentación del referido comunicado, a efecto de que se procediera a constatar la terminación de los mismos, a llevar a cabo la recepción de la obra y a requerir al contratista la entrega de una fianza equivalente al diez por ciento del monto total ejercido para la obra, a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de Ley; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (*Obs. 34.3*)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia certificada del aviso de termino donde el contratista comunicó al Ente Público sobre la conclusión de los trabajos que se le encomendaron al amparo del contrato de referencia; lo anterior en contravención a lo dispuesto en los artículos 78, 79 y 81 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.

Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo



dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

388. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio adicional que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$3,490,310.68 y el importe total ejercido es de \$4,903,494.80, es decir, con un incremento del 40%, que no fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, por lo que dicho incremento no debió autorizarse para pago al contratista hasta tener la citada formalización, contraviniendo la obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 34.4)

Económica

Respuesta

"Se anexa copia certificada del convenio adicional que modifique el monto pactado en el contrato, debido a que la obra se contrató con un importe de \$3,490,310.68 y el importe total ejercido es de \$4,903,494.80, es decir, con un incremento del 40%, que fue incorporado al contrato mediante el citado acuerdo, obligación establecida en los artículos 67 fracción II y 76 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo leon".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Como respuesta a las observaciones preliminares, el Ente Público presentó documentos que, al no haber sido entregados oportunamente a este Órgano de Fiscalización durante el proceso de revisión, comprometieron los alcances de auditoría programados, impidiendo un análisis adecuado de la documentación justificativa y comprobatoria.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación en el ámbito de control interno, dado que los requerimientos de información que emite la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, para la revisión de las operaciones que se traten, se emiten al año siguiente del que se genera la documentación justificativa y comprobatoria respectiva, por lo que atendiendo los momentos en que se notifican dichos requerimientos, los Entes Públicos deben de contar con los datos organizados, completos y actualizados con los que darán cuenta del ejercicio de las funciones y atribuciones de los Servidores Públicos.

Por ello es indispensable que el área interna de cada Ente Público revise y mantenga actualizada la información necesaria y veraz, para que esté disponible de manera oportuna cuando la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León realice los requerimientos de información.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En el ámbito de Control Interno, adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de los expedientes de obra, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo.

DESARROLLO URBANO

De un total de ingresos por concepto de derechos en desarrollo urbano por un importe de \$39,704,023 se seleccionaron \$20,828,840 que representan un 52%, se revisó la gestión financiera



y normativa de los ingresos registrados por concepto del otorgamiento de licencias urbanísticas, a fin de verificar la observancia de la legislación aplicable, lo anterior con fundamento en el artículo 8 fracción IV de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.

De la citada revisión se detectaron observaciones mismas que se detallan a continuación:

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Desarrollo Urbano, fueron notificadas mediante el comunicado ASENL-OPR-AEM-MU49-ADU-251/2024-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 el 10 de octubre de 2024.

En ese sentido, se exponen a continuación: Las observaciones no solventadas; las justificaciones y aclaraciones presentadas por el Ente Público por conducto de su titular, bajo el rubro "Del Ente Público", y, por último, el análisis efectuado por esta Auditoría Superior del Estado, a las justificaciones y aclaraciones presentadas.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
1	CU-FRACC-016/2023	Aprobación de la modificación del proyecto urbanístico, proyecto ejecutivo y ventas para un fraccionamiento habitacional unifamiliar de urbanización inmediata denominado AYSSO Etapa 2 y 3.	\$ 3,014,816
2	CU-FRACC-005/2023	Aprobación de la modificación del proyecto urbanístico, proyecto ejecutivo y ventas para un fraccionamiento habitacional unifamiliar de urbanización inmediata denominado Amara.	\$ 1,835,864
3	DU-US-022/2022	Autorización de la licencia de uso de suelo, demolición de construcción y uso de edificación para quinta de eventos sociales, restaurante, mercado popular, y locales comerciales, ubicados en la calle Juárez No. 202, Congregación El Cercado.	\$ 801,675
4	CU-FRACC-008/2022	Aprobación de la modificación al proyecto urbanístico, rasantes y proyecto ejecutivo para un fraccionamiento	\$ 598,235



		habitacional unifamiliar de urbanización inmediata, denominado Sierras del Vergel.		
5	DU-SUB-036/2023	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 3-tres lotes resultantes, ubicado en la Congregación del Barrial.	\$	477,927
6	DU-SUB-141/2022	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 5-cinco lotes resultantes, ubicado en la Hacienda San Francisco.	\$	392,048
7	DU-US-037/2022	Autorización de la modificación de proyecto, ampliación de uso de suelo para restaurante con venta de bebidas alcohólicas, ampliación de construcción y uso de edificación en licencia de uso de suelo de vivienda multifamiliar vertical y locales comerciales de usos mixtos, ubicados en la Carretera Nacional No. 218, Congregación Los Rodríguez.	\$	297,482

Las observaciones aludidas se mencionan en cada licencia urbanística:

DESARROLLO URBANO.

DERECHOS.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
1	CU-FRACC-016/2023	Aprobación de la modificación del proyecto urbanístico, proyecto ejecutivo y ventas para un fraccionamiento habitacional unifamiliar de urbanización inmediata denominado AYSSO Etapa 2 y 3.	\$ 3,014,816

389. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los avalúos catastrales de los predios involucrados en el otorgamiento de la licencia que nos ocupa, de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción VII de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (*Obs 1.1*)

Normativa



Respuesta

"Se anexa copia de los avalúos catastrales de los predios involucrados en el otorgamiento de la licencia que nos ocupa."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que los avalúos que se presentaron para los expedientes catastrales 57-000-299, 57-001-319 y 57-000-823 fueron expedidos con fecha 04 de octubre de 2024, posterior al comunicado de observaciones preliminares, y con respecto a los expedientes catastrales 57-001-317, 57-001-318 y 57-001-326, no se adjunta lo correspondiente a los mismos, incumpliendo con lo establecido en el artículo 267 fracción VII de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.



Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
2	CU-FRACC-005/2023	Aprobación de la modificación del proyecto urbanístico, proyecto ejecutivo y ventas para un fraccionamiento habitacional unifamiliar de urbanización inmediata denominado Amara.	\$ 1,835,864

390. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de ingeniería urbana de agua potable, drenaje sanitario, drenaje pluvial, energía eléctrica, gas y alumbrado público, autorizados por las dependencias públicas correspondientes, de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción IX de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (Obs 2.1)

Normativa



Respuesta

"Se anexa al presente los planos de ingeniería urbana de agua potable, drenaje sanitario, drenaje pluvial, energía eléctrica, gas y alumbrado público, autorizados por las dependencias públicas correspondientes."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que no se adjunta el plano de ingeniería urbana de gas, autorizado por la dependencia pública correspondiente, de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción IX de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita



una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

391. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el programa y presupuesto de obra de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción XIII de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (Obs 2.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa al presente el programa y presupuesto de obra de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción XIII de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que el programa y presupuesto de obra que se adjunta en su respuesta para este punto, no indica a que proyecto corresponde, por lo que no se acredita que pertenezca al fraccionamiento Amara, incumpliendo con lo establecido en el artículo 267 fracción XIII de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales



siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

392. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la proposición de garantía hipotecaria o fianza suficiente a favor del Municipio redactada en la forma y términos solicitados por la autoridad municipal, con la cual se garantice el cumplimiento de sus obligaciones, de conformidad con lo establecido en el artículo 269 fracción V de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (Obs 2.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexa la proposición de garantía hipotecaria o fianza suficiente a favor del Municipio redactada en la forma y términos solicitados por la autoridad municipal, con la cual se garantice el cumplimiento de sus obligaciones, de conformidad con lo establecido en el artículo 269 fracción V de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que se adjunta póliza de fianza número 3002023003462 con fecha de expedición 28 de marzo de 2023, correspondiente a la garantía del fraccionamiento en referencia y de la cual solamente se adjuntó la hoja 1 de 2, sin que se pudiera acreditar la totalidad del documento observado, por lo tanto, se incumple con lo establecido en el artículo 269 fracción V de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.



393. 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, drenaje sanitario y movilidad, de conformidad con lo establecido en el artículo 269 fracción VI de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (Obs 2.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexa al presente las constancias del cumplimiento de pago y obligaciones por incorporación a las redes de agua potable, drenaje sanitario y movilidad, de conformidad con lo establecido en el artículo 269 fracción VI de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que el documento que se adjunta en su respuesta para este punto, no corresponde a la constancia de pago del cumplimiento por incorporación a las redes de movilidad, sino a una factibilidad de servicio de transporte expedida por el Instituto de Movilidad y Accesibilidad, por lo cual se incumple con lo establecido en el artículo 269 fracción VI de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

394. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el plano autorizado de ventas inscrito ante el Registro Público de la Propiedad y del Comercio, con lo cual se tengan por transmitidas o cedidas las áreas correspondientes al Municipio y la prestación de los servicios públicos que le sean requeridos, de conformidad con lo establecido en el artículo 272 de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (Obs 2.7)

Normativa



Respuesta

"Se anexa al presente el plano autorizado de ventas inscrito ante el Registro Público de la Propiedad y del Comercio, con lo cual se tengan por transmitidas o cedidas las áreas correspondientes al Municipio y la prestación de los servicios públicos que le sean requeridos, de conformidad con lo establecido en el artículo 272 de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que el plano que se adjunta en su respuesta para este punto, referente al fraccionamiento que nos ocupa, no cuenta con la inscripción ante el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León, con lo cual se tengan por transmitidas o cedidas las áreas correspondientes al Municipio y la prestación de los servicios públicos que le sean requeridos, de conformidad con lo establecido en el artículo 272 de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
3	DU-US-022/2022	Autorización de la licencia de uso de suelo, demolición de construcción y uso de edificación para quinta de eventos sociales, restaurante, mercado popular, y locales comerciales, ubicados en la calle Juárez No. 202, Congregación El Cercado.	\$ 801,675

395. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de movilidad de acuerdo a lo establecido en los artículos 3 fracción XXXV, 98 y 311 fracción III inciso f) de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, dado que el proyecto no se encuentra en fraccionamiento autorizado y presenta un requerimiento mayor de 50-cincuenta cajones de estacionamiento. (Obs 3.2)



Normativa

Respuesta

Se anexa al presente el estudio de movilidad de acuerdo a lo establecido en los artículos 3 fracción XXXV, 98 y 311 fracción III inciso f) de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, dado que el proyecto no se encuentra en fraccionamiento autorizado y presenta un requerimiento mayor de 50-cincuenta cajones de estacionamiento."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que el estudio de movilidad que presenta en su respuesta para este punto, no cuenta con la firma del perito que elaboró dicho estudio, por lo que se incumple con el requisito establecido en el artículo 311 fracción III inciso f) de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, para la obtención de la licencia de uso de suelo.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

396. No se localizaron ni fueron exhibidas 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, requisito establecido en el artículo 316 fracción II y 355 de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (Obs 3.3)

Normativa

Respuesta

"En el presente no existe memorias correspondientes, toda vez que no se realizó construcción de obra nueva, solo remodelación, más sin embargo se anexa responsiva."



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que el documento referente a la responsiva otorgada por el perito responsable, cuenta con una alteración en el llenado del mismo, correspondiente a la descripción de los expedientes catastrales involucrados, lo cual impide tener certeza jurídica de su validez oficial, por lo cual se incumple con lo establecido en el artículo 316 fracción II en relación al 355 de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley



de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
4	CU-FRACC-008/2022	Aprobación de la modificación al proyecto urbanístico, rasantes y proyecto ejecutivo para un fraccionamiento habitacional unifamiliar de urbanización inmediata, denominado Sierras del Vergel.	\$ 598,235

397. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de ingeniería urbana de agua potable, drenaje sanitario, drenaje pluvial, energía eléctrica, gas, nomenclatura y señalamiento vial, autorizados por las dependencias públicas correspondientes, de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción IX de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (Obs 4.1)

Normativa

Respuesta

"Se anexa al presente los planos de ingeniería urbana de agua potable, drenaje sanitario, drenaje pluvial, energía eléctrica, gas, nomenclatura y señalamiento vial, autorizados por las dependencias públicas correspondientes, de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción IX de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León."



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que no se adjuntan los planos de ingeniería urbana de drenaje pluvial, gas, nomenclatura y señalamiento vial, autorizados por las dependencias públicas correspondientes, de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción IX de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos



del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

398. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el programa y presupuesto de obra de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción XIII de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (Obs 4.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexa al presente el programa y presupuesto de obra de conformidad con lo establecido en el artículo 267 fracción XIII de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad señalada, debido a que el programa y presupuesto de obra que se adjunta a su respuesta para este punto, no cuenta con las autorizaciones correspondientes, por lo cual se incumple con lo establecido en el artículo 267 fracción XIII de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Adoptar medidas que garanticen la adecuada integración y trazabilidad de las licencias urbanísticas, a fin de asegurar su organización y localización inmediata a efecto de contar oportunamente, con la documentación justificativa y comprobatoria respectiva que permita una rendición de cuentas efectiva, acorde con lo dispuesto en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, Ley General de Archivos del Estado de Nuevo León, Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León y Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

En lo sucesivo, verificar que la documentación justificativa y comprobatoria respectiva cuente con las características y requisitos que avalen que se ha cumplido con lo plasmado en la misma, de acuerdo a lo requerido por este Órgano Fiscalizador.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.



<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
5	DU-SUB-036/2023	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 3-tres lotes resultantes, ubicado en la Congregación del Barrial.	\$ 477,927

399. Se revisó la tramitación urbanística de la subdivisión de un predio para quedar dividido en 3-tres lotes resultantes, detectando que la autoridad municipal requirió el pago en efectivo de la cesión correspondiente al Municipio del 17%-diecisiete por ciento de la superficie total del predio, acreditado mediante la factura con número de folio 001000013293 de fecha 04 de julio de 2023, por un importe de \$463,839.22, expedida por la Tesorería del Municipio de Santiago, Nuevo León, contraviniendo lo establecido en el artículo 210 fracción X y 234 de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, esto en razón de que el predio objeto de estudio cuenta con una superficie total de 7,416.63 m², excediendo la superficie máxima permitida de 5,000.00 m² para optar por el cobro de dicha cesión. (Obs 5.1)

Normativa

Respuesta

"Se anexa al presente la inspección en la que establece que el predio en la porción restante de la subdivisión realizada, el área no es adecuada a las funciones públicas del Municipio, es por lo que de lo anterior y para dar cumplimiento con la disposición del artículo 210 fracción X Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, se realizó el cobro correspondiente como lo establece el mismo."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad detectada, debido a que el documento que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en acta circunstanciada relacionada con el predio que nos ocupa, fue elaborada en fecha 28 de junio de 2023, siendo que la resolución administrativa de la subdivisión es de fecha 14 de junio de 2023 y con fecha de recibido el 04 de junio de 2023, fecha que se percibe en dicho acuerdo; es de mencionar,



que el recibo de pago de la cesión de área municipal establecida el artículo 210 fracción X de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, fue expedido en fecha 04 de julio de 2023, por lo tanto, existe discrepancia entre las fechas de elaboración del acta circunstanciada, la resolución administrativa, la fecha de notificación de la misma y la fecha de emisión del recibo mediante el cual se acreditó dicho cobro.

Además, es de señalar que lo mencionado en el acta circunstanciada, no acredita ni proporciona los elementos suficientes que confirmen que el área del predio en cuestión, no sea la adecuada para las funciones públicas del Municipio, de conformidad con las características que se indican en el artículo 211 de la Ley antes citada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
6	DU-SUB-141/2022	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 5-cinco lotes resultantes, ubicado en la Hacienda San Francisco.	\$ 392,048



400. Se revisó la tramitación urbanística de la subdivisión de un predio para quedar dividido en 5-cinco lotes resultantes, detectando que la autoridad municipal requirió el pago en efectivo de la cesión correspondiente al Municipio del 17%-diecisiete por ciento de la superficie total del predio, acreditado mediante la factura con número de folio 001000010809 de fecha 18 de mayo de 2023, por un importe de \$736,312.50, al cual se le otorgó un subsidio no especificando el porcentaje en la factura, expedida por la Tesorería del Municipio de Santiago, Nuevo León, contraviniendo lo establecido en el artículo 210 fracción X y 234 de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, esto en razón de que el predio objeto de estudio cuenta con una superficie total de 13,125.140 m², excediendo la superficie máxima permitida de 5,000.00 m² para optar por el cobro de dicha cesión. (Obs 7.1)

Normativa

Respuesta

"Se anexa al presente la inspección en la que establece que el predio en la porción restante de la subdivisión realizada, el área no es adecuada a las funciones públicas del Municipio, es por lo que de lo anterior y para dar cumplimiento con la disposición del artículo 210 fracción X Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, se realizó el cobro correspondiente como lo establece el mismo."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, subsiste la irregularidad detectada, debido a que lo mencionado en el acta circunstanciada, no acredita ni proporciona los elementos suficientes que confirmen que el área del predio en cuestión, no sea la adecuada para las funciones públicas del Municipio, de conformidad con las características que se indican en el artículo 211 de la Ley antes citada.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
7	DU-US-037/2022	Autorización de la modificación de proyecto, ampliación de uso de suelo para restaurante con venta de bebidas alcohólicas, ampliación de construcción y uso de edificación en licencia de uso de suelo de vivienda multifamiliar vertical y locales comerciales de usos mixtos, ubicados en la Carretera Nacional No. 218, Congregación Los Rodríguez.	\$ 297,482

401. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el documento que acredite el pago correspondiente a la cesión a favor del Municipio del 17%-diecisiete por ciento del área de terreno libre de afectaciones o 22-veintidós metros cuadrados por unidad de vivienda, lo que resulte mayor, referente al área habitacional multifamiliar del proyecto, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 212 fracción II de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León. (Obs 8.2)

Normativa



Respuesta

"Se anexa al presente el pago correspondiente por el concepto del 7% del total del terreno, por concepto del permiso de uso de suelo, que se realizó en su momento procesal oportuno, posteriormente se modificó el proyecto previamente autorizado, mismo que se había cubierto su pago es por lo que se anexa pago."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se analizó la respuesta y documentación presentada por el Ente Público para este punto, consistente en el pago de la cesión del siete-7% por ciento de área municipal a favor del Municipio, y de lo cual manifiesta que corresponde a la totalidad de la superficie del predio que nos ocupa, lo cual **NO SOLVENTA**, debido a que se autorizó la ampliación de construcción y uso de edificación en licencia de uso de suelo para vivienda multifamiliar vertical, y de acuerdo a lo que establece el artículo 212, fracción II de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León: *"Los predios habitacionales multifamiliares, cederán el 17% -diecisiete por ciento del área libre de afectaciones, o 22-veintidós metros cuadrados por unidad de vivienda, lo que resulte mayor"*, existiendo una diferencia en relación al porcentaje de la cesión del área municipal para el uso habitacional multifamiliar.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.



La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

LABORATORIO

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Laboratorio de Obra Pública, fueron notificadas mediante el comunicado ASENL-OPR-AEM-MU49-AOPLAB-232/2024-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.

En ese sentido, se exponen a continuación: Las observaciones no solventadas, las justificaciones y aclaraciones presentadas por el Ente Público por conducto de su titular; y por último, el análisis efectuado por esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a las justificaciones y aclaraciones presentadas.

Se revisó la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar el cumplimiento de las especificaciones contratadas conforme a la legislación aplicable a saber: Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, Ley General de Contabilidad Gubernamental, Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León y de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 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 2023</u>
1	MS-OP-RP-004-23-IR	Construcción de vialidad de concreto hidráulico en la calle Escobedo.	\$ 7,080,261
2	MS-OP-PM-032-23-IR	Rehabilitación de vialidad en área de Villa de Santiago.	\$ 3,990,101

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 2023</u>
1	MS-OP-RP-004-23-IR	Construcción de vialidad de concreto hidráulico en la calle Escobedo.	\$ 7,080,261

402. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise el diseño y la solución para la atención del drenaje pluvial, contraviniendo lo dictado en los artículos 4 párrafo segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs.1.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por



lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.



La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

403. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó el diseño del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D, fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 1.2*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios



de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

404. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, en la NTEPNL-03-C Capítulos 01. Certificación de laboratorios y la NTE-PNL-03-C-02-2019



Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 1.3)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

405. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista contó durante la ejecución de los trabajos con el apoyo de un Laboratorio Acreditado y un Profesional Responsable para el control de calidad y la supervisión de la obra, para validar técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo primero y último de la citada Ley, y en la NTE-PNL-03-C-02-2019 inciso D fracción III de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 1.4*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente



Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que



esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

406. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el Ente Público, contó con un laboratorio acreditado y un profesional responsable para la recepción de la obra, en contravención a lo dictado en el artículo 8 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, en la NTEPNL-03-C Capítulo 01. Certificación de laboratorios y la NTE-PNL-03-C-02-2019, inciso D fracción IV de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 1.5)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX



de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

407. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar si los espesores de las capas que conforman las Secciones Estructurales del Pavimento objeto de la obra de referencia, fueron determinadas con base en los estudios que exige la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y si dichas capas se ajustaron a las calidades de los materiales que el mismo ordenamiento demanda; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que la estructuración del pavimento que consideró en el catálogo de conceptos que sirvió de base para la adjudicación del contrato, haya sido autorizada y determinada por un Profesional Responsable, con sustento en estudios de tránsito y geotecnia, relativos al valor



de resistencia de las terracerías; en contravención a lo dispuesto en los artículos 15 párrafo primero, 17, 20 párrafos primero y segundo, de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la NTEPNL-01-EP, Capítulo 01. Ingeniería de tránsito y Capítulo 02. Geotecnia, NTEPNL-02-DP, Capítulos 01 inciso B y 02 inciso B, y NTE-PNL-03-C-02-2019, Capítulo 02 incisos B y D de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 1.6*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

408. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales de las diversas capas que conforman el pavimento (*terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, carpeta con concreto hidráulico, riego de impregnación y riego de liga*) se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 39, 61, 74, 81, 90 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 párrafo primero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo



tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 1.7)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

409. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en las diversas capas que conforman el pavimento (*terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, carpeta con concreto hidráulico, riego de impregnación y riego de liga*) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 39, 61, 74, 81, 90 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 párrafo primero de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02.



Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 1.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

410. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros e informes de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dispuesto en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 1.9*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización



Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.



411. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que acredite que la mezcla de concreto asfáltico aplicada en la ejecución del concepto número EX03.- *Suministro y aplicación de carpeta asfáltica caliente de 5 cm de espesor elaborada en planta con asfalto No. 6 o AC-20 mezclada con material de caliza triturada de cantera con granulometría, extendida y compactada al 95%...*, contó con el diseño propuesto por un Laboratorio Certificado y la validación correspondiente de un Profesional Responsable, en contravención a lo dispuesto en el artículo 70 párrafo cuarto inciso B) de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y NTE-PNL-03-C-02-2019, inciso D fracción II D.02 REVISIÓN Y VALIDACIÓN DEL DISEÑO numeral 6 de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 1.10)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios



de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

412. No se localizó durante la auditoría, la documentación que acredite el cumplimiento de los valores de calidad de las propiedades y características del material asfáltico, empleado en la elaboración de la mezcla asfáltica utilizada en la ejecución del concepto número EX03.- *Suministro y aplicación de carpeta asfáltica caliente de 5.00 cm de espesor elaborada en planta con asfalto No. 6 o AC-20 mezclada con material de caliza triturada de cantera con granulometría, extendida y compactada al 95%...*, obligación establecida en el artículo 70



décimo párrafo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 1.11)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

413. Personal adscrito al Laboratorio de Obra Pública de esta Auditoría Superior, realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la misma, deterioros en el pavimento de concreto asfáltico del tramo comprendido entre los cadenamientos 0+000 al 0+163 de la calle Escobedo; del pavimento de concreto hidráulico de la calle Escobedo y de la Privada Escobedo en los tramos comprendidos entre los cadenamientos 0+000 al 0+243 y 0+000 al 0+143, respectivamente, que se señalan en la siguiente tabla e imagen: (Obs. 1.12)

Tabla 1.- Deterioros encontrados durante inspección física de la obra, sobre el pavimento de concreto asfáltico e hidráulico de la calle y Privada Escobedo.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



No. Deterioros	Ubicación		Distancia Transversal	Tipo de daño	Largo (m)	Ancho (m)	Total	Unidad	Observaciones
	Vialidad	Cadenamiento							
1	Calle Escobedo (concreto)	0+162	3.6	Agrietamiento Longitudinal	16.6	0.0	0.0	m	Severidad media
2	Privada Escobedo (concreto)	0+002	0.0	Grietas de retracción por secado	118.0	7.0	826.0	m ²	Severidad media
3	Calle Escobedo (asfalto)	0+061	5.6	Zanja Abierta	1.5	1.0	1.5	m ²	Severidad alta
4	Calle Escobedo (asfalto)	0+108	5.8	Zanja Abierta	1.0	1.0	1.0	m ²	Severidad alta

Notas:

El 0,00 m de la distancia transversal se encuentra considerado de derecha a izquierda en el sentido de los cadenamientos.

El 0+000 corresponde a las ubicaciones correspondientes en los croquis de los números generadores de los conceptos 4.02 (Colado de concreto hidráulico de 15 cm de espesor) y EX03 (Suministro y aplicación de carpeta asfáltica caliente) señalados en los números generadores de las estimaciones números 1 y 2 normal y 1 extra respectivamente).

La clasificación de los tipos de deterioros y el nivel de severidad de los mismos fueron asignados de acuerdo a las siguientes referencias bibliográficas: SCT, IMT, "Catálogo de deterioros en pavimentos flexibles de carreteras mexicanas", 1991, Publicación técnica No. 21, Querétaro. Y FHWA, U.S. Department of Transportation, "Distress identification manual for the Long-Term Pavement Performance Program", 2003, Publications No. FHWARD-03-031.

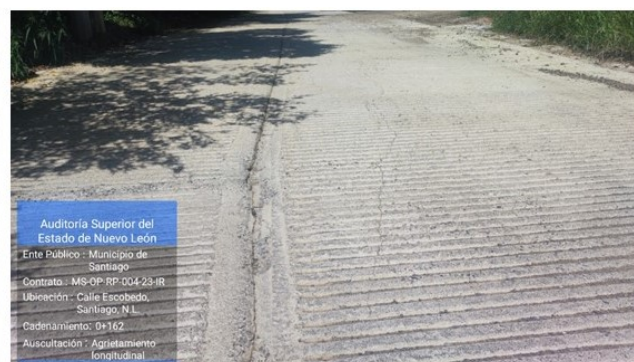
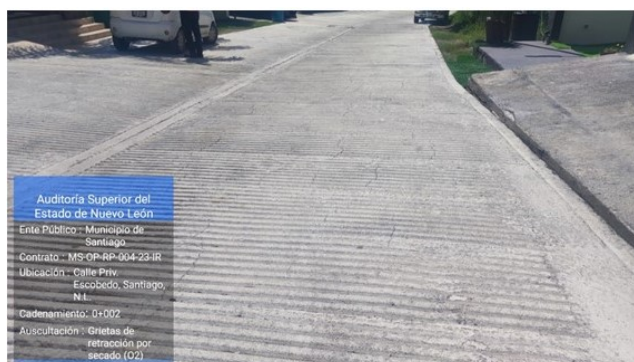


Imagen izquierda, falla número 2, área de grietas de retracción por secado, cadenamiento 0+002 de la calle Escobedo; imagen derecha, falla número 1, agrietamiento longitudinal, cadenamiento 0+162 de la calle Escobedo.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----





Zanja abierta, ubicada en el cadenamiento 0+061 de la calle Escobedo.

Técnica

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público



responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2023</u>
2	MS-OP-PM-032-23-IR	Rehabilitación de vialidad en área de Villa de Santiago.	\$ 3,990,101



414. 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 Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, lo anterior en contravención a lo dictado en su artículo 7 párrafo cuarto, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios, y NTE-PNL-03-C-02-2019, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 2.1)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene



la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

415. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que un Profesional Responsable revisó y validó la propuesta de solución elegida para la rehabilitación del pavimento para la obra en estudio, contraviniendo lo dictado en el artículo 7 párrafos primero y segundo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 61 fracción IX de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en la norma NTE-PNL-03-C-02-2019, inciso D fracción II de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 2.2*)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

416. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales aplicados en los diversos conceptos de obra que conforman los trabajos de rehabilitación de pavimento (*batcheo menor, batcheo mayor, carpeta con concreto asfáltico y riego de liga*), se hayan sujetado previo a su colocación, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 6 párrafos primero y segundo, 60, 74 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 2.3)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

417. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que los materiales y los procedimientos de construcción aplicados en los diversos conceptos de obra que conforman los trabajos de rehabilitación de pavimento (*batcheo menor, batcheo mayor, carpeta con concreto asfáltico y riego de liga*) se hayan sujetado durante su ejecución, a controles de calidad en términos de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la realización de la auditoría, que haya realizado con apoyo en un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, el tipo y número de ensayos necesarios para controlar la calidad de las referidas capas, en contravención a lo dispuesto en los artículos 8, 60, 74 y 95 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 6 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 2.4*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

418. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros e informes de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, en contravención a lo dispuesto en el Capítulo Tercero: Textura y Acabados, Sección Primera: Características y Especificaciones de las Vialidades, artículos del 21 al 25 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 2.5*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación



de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

419. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que acredite que la mezcla de concreto asfáltico aplicada en la ejecución del concepto número 4.07.- *Suministro y aplicación de carpeta asfáltica de 5 cm de espesor, tamaño máximo de granulometría 1/2" a finos con escoria y protocolo, AMAAC nivel elaborado en planta en caliente, formado con agregado pétreo y cemento asfáltico grado PG 76-22"*, contó con el diseño propuesto por



un Laboratorio Certificado y la validación correspondiente de un Profesional Responsable, en contravención a lo dispuesto en el artículo 70 párrafo cuarto inciso B) de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León, la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y la NTE-PNL-03-C-02-2019, inciso D fracción II, D.02 REVISIÓN Y VALIDACIÓN DEL DISEÑO numeral 6 de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (*Obs. 2.6*)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a



los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

420. No se localizó durante la auditoría, la documentación que acredite el cumplimiento de los valores de calidad de las propiedades y características del material asfáltico, empleado en la elaboración de la mezcla asfáltica utilizada en la ejecución del concepto número 4.07.- *Suministro y aplicación de carpeta asfáltica de 5 cm de espesor, tamaño máximo de granulometría 1/2" a finos con escoria y protocolo, AMAAC nivel elaborado en planta en caliente, formado con agregado pétreo y cemento asfáltico grado PG 76-22"*, lo anterior en contravención a lo dispuesto en el artículo 70 párrafos noveno y décimo de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León. (Obs. 2.7)

Normativa



Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.



En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

421. Se revisó la documentación proporcionada por el Ente Público relativa a las fases de adjudicación contractual y ejecución de obra, en lo particular, con el propósito de verificar, que en la rehabilitación del pavimento materia de la obra de referencia, se haya contado con los estudios de evaluación y en su caso que éstos se ajustaran a los requisitos mínimos de contenido, que exige el artículo 102 de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León; observando que el Ente Público no acreditó durante la ejecución de la auditoría, que haya realizado los mismos, y por tanto, que los trabajos efectuados se hayan apoyado en información, en evaluaciones y diagnósticos que definieran los procedimientos de rehabilitación y los proyectos de solución de ésta, en contravención al precepto legal antes invocado, numerales 103 a 115 del mismo ordenamiento, 6 y 26 último párrafo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, y en el 134 párrafo tercero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos. (Obs. 2.8)

Normativa

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.



Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

422. Mediante inspección física realizada por personal adscrito al Laboratorio de Obra Pública de esta Auditoría, se verificó la ejecución del concepto número 4.07.- *Suministro y aplicación de carpeta asfáltica de 5.00 cm de espesor, tamaño máximo de granulometría 1/2" a finos con escoria y protocolo, AMAAC nivel elaborado en planta en caliente, formado con agregado pétreo y cemento asfáltico grado PG 76-22"*, ejecutado en la calle Héroes del 47, detectando que los espesores de la capa de carpeta colocada, no resultan satisfactorios, ya que de los resultados obtenidos en las mediciones de los especímenes de concreto asfáltico recolectados, indican que los espesores de dicha capa son inferiores, en contravención a los 5.00 cm especificados, esto conforme a los criterios de aceptación y rechazo establecidos en los puntos H.3.6 y H.3.7 de la norma N-CTR-CAR-1-04-006/20 "*Carpeta Asfáltica con Mezcla en Caliente*", emitida por la Secretaría de Infraestructura Comunicaciones y Transportes (SICT) del Gobierno Federal, en donde, el primer criterio establece que el espesor promedio de todas las determinaciones hechas en el tramo, será igual al noventa y ocho centésimos (0.98) del espesor del proyecto o mayor, resultando que el espesor promedio encontrado en la calle revisada no cumple con dicho criterio; en complemento a lo anterior, el segundo criterio establece que la desviación estándar de todos los espesores determinados en el tramo, debe ser igual a diez centésimos (0.10) del valor del espesor promedio encontrado o menor, resultando que tampoco se cumple con dicho criterio, tal como se muestra a continuación:

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Espesor promedio encontrado (cm)	Espesor mínimo de control (cm)	Evaluación Criterio 1	Desviación estándar de las mediciones (cm)	Desviación estándar de control (cm)	Evaluación Criterio 2
e	h	$e \geq h$	SM	SC	$SM \leq SC$
4.4	4.9	$4.4 \leq 4.90$ No Cumple	0.5	0.44	$0.5 > 0.44$ No Cumple

Notas:

Espesor de proyecto o contratado de la capa = 5.00 cm.

Criterio 1 Espesor mínimo de control, $h = 0.98 * E$; $h = 0.98 \times 5.00 = 4.90$ cm.

Criterio 2: Desviación estándar de control $SC = 0.10 * e$

Del análisis anterior, se puede observar que no se cumple con ninguno de los dos criterios de evaluación, lo que significa que la colocación de la capa de carpeta asfáltica no presenta un espesor adecuadamente uniforme y suficiente conforme al valor especificado, en contravención a lo dispuesto en los artículos 66 y 67 fracción II de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, 74 párrafo segundo y 75 párrafo octavo inciso a) de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León.

Así mismo, se detectó también que los resultados del ensayo de laboratorio realizado en las muestras de carpeta asfáltica colocada, relativo a la verificación de la resistencia a las deformaciones plásticas permanentes, incumplen con la deformación máxima permitida conforme al grado de desempeño PG (Performance Grade) del cemento asfáltico empleado en la fabricación de la mezcla asfáltica aplicada en la formación de la capa de carpeta, en este caso de un asfalto grado PG 76-22, ya que los especímenes o muestras de carpeta ensayadas conforme al procedimiento de prueba descrito en la Norma Tex-242-F (Hamburgo Wheel-tracking Test) emitida por el Departamento de Transporte del estado Norteamericano de Texas, alcanzaron la deformación máxima permitida de 10 mm a las 7,442 pasadas, siendo que de acuerdo con el grado de desempeño del cemento asfáltico



especificado, se debió soportar 20,000 pasadas antes de llegar a la deformación máxima permitida de 10 mm conforme a la normativa aplicable.

Adicionalmente, y en relación con lo anterior, es importante señalar que no se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los informes de ensayos de laboratorio que debieron ejecutarse para el control de calidad previo, durante y para la recepción de los trabajos de colocación de la capa de carpeta de concreto asfáltico, por lo cual, es pertinente señalar que las acciones de la supervisión, no fueron adecuadas para cumplir satisfactoriamente las especificaciones pactadas en la descripción del concepto en estudio, en contravención a lo dispuesto en los artículos 66, 67 fracción II y 70 de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León.

Del análisis anterior es pertinente señalar que los trabajos de colocación de carpeta asfáltica, ejecutados mediante el concepto de obra número 4.07.- *Suministro y aplicación de carpeta asfáltica de 5.00 cm de espesor, tamaño máximo de granulometría 1/2" a finos con escoria y protocolo, AMAAC nivel elaborado en planta en caliente, formado con agregado pétreo y cemento asfáltico grado PG 76-22"*, que fueron estimados y pagados conforme a la estimación número 2 normal, no presentan una condición aceptable para su recepción en razón de los incumplimientos detectados en los parámetros de control aplicables tanto al espesor de la capa de carpeta asfáltica colocada como a su resistencia a las deformaciones plásticas permanentes, así como la falta de documentación que acredite el control de calidad de dichos trabajos. (Obs. 2.9)

Técnica

Respuesta

"Se anexa copia certificada de pruebas de laboratorio que se realizaron a los días de haber hecho las pruebas de laboratorio por parte del personal de la ASENL.

Dando como resultado un espesor promedio de 5.04 cm, con dicho espesor se cumple el espesor mínimo de control y el espesor que se incluye en el concepto, todo esto en contravención de la observación presentada por el personal de la ASENL.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Las pruebas realizadas se hicieron en los mismos cadenamientos del personal de la ASENL por así decirlo de manera "espejo" cabe mencionar que en la pruebas realizadas se hicieron 8 pruebas en total y en el acta de inspección se contabilizan solo 5 pruebas como mención extra se aclara que a la fecha en que se recibió el Pliego de Observaciones Preliminares con fecha de 09/septiembre/2024 no se había recibido el acta de inspección física que tiene fecha de recepción de 19/septiembre/2024"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

Se le observó al Ente Público que, durante la auditoría, mediante inspección física realizada por personal adscrito al Laboratorio de Obra Pública de esta Auditoría, se verificó la ejecución del concepto número 4.07, relativo al suministro y aplicación de la capa de carpeta asfáltica, detectándose desviaciones o incumplimientos a las especificaciones de calidad pactadas en la descripción del concepto, relativas al espesor requerido y a la resistencia a las deformaciones plásticas permanente de acuerdo con la metodología de diseño y tipo de cemento asfáltico pactado (*carpeta asfáltica de 5.00 cm de espesor, tamaño máximo de granulometría 1/2" a finos con escoria y **protocolo, AMAAC nivel II** elaborado en planta en caliente, formado con agregado pétreo y **cemento asfáltico grado PG 76-22***, y de conformidad con lo previsto para ello en la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León y sus Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León.

No obstante, el Ente Público adjuntó a su respuesta al Comunicado de Observaciones Preliminares para este punto, copia fotostática certificada de informe de resultados de ensayos de laboratorio relativo al control de espesores y % de compactación de mezcla asfáltica, emitido por el Laboratorio Certificado LC-038 de fecha del 8 de agosto de 2024, con el cual, argumenta que de la verificación de los espesores de carpeta colocada y el análisis de los resultados obtenidos, se cumple con el espesor mínimo de control y con el especificado, omitiendo adjuntar nuevos elementos técnicos que aclaren o desvirtúen la irregularidad detectada en la resistencia a las deformaciones plásticas permanentes de la mezcla de concreto asfáltico colocado en dicha capa.

En relación con lo anterior, se analizaron los resultados de las mediciones de espesores realizados por el Laboratorio Certificado LC-038 ordenados por el Ente Público



para la verificación de los mismos, presentados en su respuesta, en conjunto con los obtenidos por el Laboratorio de esta Auditoría Superior, considerando que los primeros fueron llevados a cabo con posterioridad a los de esta Auditoría, por un Laboratorio Acreditado en dicho método de ensayo, encontrándose que las muestras de ambas mediciones presentan una tendencia de normalidad compatibles, y por lo tanto es factible la evaluación conjunta de los resultados, de dicho procedimiento se tiene que el espesor promedio de ambas muestras es de 4.8 cm con una desviación estándar de 0.39, ahora bien, de la evaluación de los resultados anteriores conforme a los criterios de aceptación y rechazo aplicados en esta observación, establecidos en los puntos H.3.6 y H.3.7 de la norma N-CTR-CAR-1-04-006/20 "*Carpeta Asfáltica con Mezcla en Caliente*", emitida por la Secretaría de Infraestructura Comunicaciones y Transportes (SICT) del Gobierno Federal, se encuentra que el espesor promedio de la muestra conjunta aún incumple con el espesor mínimo tolerado de 4.9 cm (conforme al espesor especificado de 5.0 cm), así mismo, se observa que la desviación estándar correspondiente presenta un valor de 0.39 cm, la cual cumple el criterio de variación máxima para el espesor promedio (0.48 cm, conforme al 10% del espesor promedio de las mediciones de 4.8 cm) , es decir, que se puede considerar que es relativamente uniforme, finalmente se concluye que el espesor promedio de dicha capa resulta técnicamente tolerable.

En cuanto a la resistencia a las deformaciones plásticas permanentes de la mezcla asfáltica colocada, el Ente Público omitió presentar evidencia que aclare o desvirtúe la irregularidad señalada en esta observación, en relación con lo anterior, es importante aclarar que el incumplimiento señalado por esta Auditoría Superior se apoya en que el Ente Público especificó un tipo de mezcla asfáltica diseñada mediante **protocolo, AMAAC nivel II**, elaborada en planta en caliente, formada con agregado pétreo y cemento asfáltico grado **PG 76-22**, el cual establece como criterio de evaluación de desempeño, el cumplimiento del diseño volumétrico, de la susceptibilidad a la humedad y de la deformación permanente de la mezcla asfáltica, cabe señalar que este tipo de mezcla se considera de altas especificaciones y puede considerarse que las solicitudes de servicio de la vialidad rehabilitada con el contrato en estudio, son muy inferiores a las prestaciones de este tipo de carpeta, con lo cual, resulta pertinente señalar que su selección y aplicación en el proyecto resulta técnica y presupuestalmente inapropiada.



Por lo anterior, **NO SOLVENTA** la observación, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos y la documentación señalados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normativa señalada, esto en razón de que el Ente Público omitió adjuntar la evidencia que confirme que la mezcla asfáltica aplicada en la obra cumple con la resistencia a la deformación permanente requerida conforme al tipo de mezcla asfáltica pactada en la descripción del concepto en estudio, por lo tanto, subsiste la observación en los términos en que fue comunicada, incumpliendo en consecuencia con los fundamentos expuestos en la misma.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control que aseguren dar cumplimiento a las especificaciones pactadas, a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las condiciones de calidad previstas en el proyecto, para que éstas alcancen el grado de desempeño, durabilidad y vida útil esperada.



Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

423. Mediante inspección física realizada por personal adscrito al Laboratorio de Obra Pública de esta Auditoría, se verificó la ejecución del concepto 4.07.- Suministro y aplicación de carpeta asfáltica de 5.00 cm de espesor, tamaño máximo de granulometría 1/2" a finos con escoria y protocolo, AMAAC nivel elaborado en planta en caliente, formado con agregado pétreo y cemento asfáltico grado PG 76-22", realizado en la calle Héroes del 47, ubicada en el área de Villa de Santiago, detectándose que el resultado del ensayo de laboratorio realizado en las muestras de carpeta asfáltica colocada, relativo a la verificación de la resistencia a las deformaciones plásticas permanentes en la capa de carpeta asfáltica de la superficie de rodamiento, incumplen con la deformación máxima permitida conforme al grado de desempeño PG (Performance Grade) del cemento asfáltico empleado en la fabricación de la mezcla asfáltica aplicada en dichos trabajos, en este caso de un asfalto grado PG 76-22, ya que los especímenes o muestras de carpeta ensayadas conforme al procedimiento de prueba descrito en la Norma Tex-242-F (Tex-242-F, Hamburgo Wheel-tracking Test) emitida por el Departamento de Transporte del estado Norteamericano de Texas, alcanzaron la deformación máxima permitida de 10 mm a las 7,442 pasadas, siendo que de acuerdo con el grado de desempeño del cemento asfáltico especificado, se debió soportar 20,000 pasadas antes de llegar a la deformación máxima permitida de 10 mm, conforme a la normativa aplicable; adicionalmente y en relación con lo anterior, es pertinente señalar que no se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los informes de resultados de ensayos de laboratorio correspondientes a la verificación de la resistencia a las deformaciones plásticas permanentes en la capa de carpeta asfáltica, los cuales, debieron llevarse a cabo durante la ejecución de los trabajos del concepto aludido, por lo tanto, se considera que las acciones de supervisión y control de calidad realizadas en la obra no resultan eficaces para dar cumplimiento a la normatividad aplicable conforme al tipo de cemento asfáltico especificado para dicho concepto, en contravención de los artículos 73, 74 párrafo segundo y 75 párrafo sexto de la Ley para la Construcción y Rehabilitación



de Pavimentos del Estado de Nuevo León, 66 y 67 fracción II de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León. (Obs. 2.10)

Técnica

Respuesta

El Ente Público fue omiso en atender la presente observación.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA lo observado en virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, por lo que subsiste la observación en los términos descritos, toda vez que el Titular del Ente Público gozó de treinta días naturales a partir de la notificación del comunicado de las observaciones preliminares, según establece el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, para atender la observación en estudio, siendo omiso en ello.

Derivado de lo anterior, no se da cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 115 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, 166 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León por ser el Ente Público responsable del funcionamiento y atención de servicios públicos, teniendo la obligación de ejercer una Administración Pública transparente, con una rendición de cuentas, que asegure el derecho de todos a recibir servicios públicos de conformidad con los principios de generalidad, uniformidad, regularidad, continuidad y calidad; 7 y 15 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, debido a que no se previene la comisión de faltas administrativas y sus posibles hechos de corrupción; y 95 fracción XXIX de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en razón de que no se encuentra a disposición de los interesados la información relativa a los procedimientos de adjudicación de Obra Pública, incluyendo su expediente respectivo y de contratos celebrados.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, dentro de los diez días hábiles posteriores a la entrega del Informe del Resultado al H. Congreso del Estado de Nuevo León, deberá notificar a la autoridad competente sobre las observaciones no solventadas.

En el caso de irregularidades que constituyan faltas no graves, se dará aviso al Órgano Interno de Control del Ente Público correspondiente.

Para las faltas graves, se remitirán a la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador. Estas acciones se sustentan en los artículos 6, 50, 53 y 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los artículos 9, fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

La autoridad que reciba la notificación deberá cumplir con todos los requerimientos emitidos por la Unidad de Seguimiento del órgano Fiscalizador, con la periodicidad que esta determine, a fin de informar sobre el estado de las investigaciones y procedimientos en curso.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control que aseguren dar cumplimiento a las especificaciones pactadas, a fin de que las obras de pavimentación cuenten con las condiciones de calidad previstas en el proyecto, para que éstas alcancen el grado de desempeño, durabilidad y vida útil esperada.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

424. Personal adscrito al Laboratorio de Obra Pública de esta Auditoría Superior, realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la misma, deterioros en el pavimento de concreto asfáltico en la calle Héroes del 47, ubicada en el área de Villa de Santiago, que se señalan en la siguiente tabla e imagen: (Obs. 2.11)

Tabla 1.- Deterioros encontrados durante inspección física de la obra, sobre el pavimento de concreto asfáltico en la calle Héroes del 47.



No. Deterioros	Ubicación		Tipo de daño	Largo (m)	Ancho (m)	Total	Unidad	Observaciones
	Cadenamiento	Distancia Transversal						
1	0+000	4.2	Bacheo con asentamiento	14.7	1.2	17.64	m ²	Severidad media
2	0+053	3	Agrietamiento tipo piel de cocodrilo	1	0.5	0.5	m ²	Severidad alta

Notas:

El 0,00 m de la distancia transversal se encuentra considerado de derecha a izquierda en el sentido de los cadenamientos.

El 0+000 se encuentra en el cruce de la calle Héroes del 47 con la calle Mina.

La clasificación de los tipos de deterioros y el nivel de severidad de los mismos fueron asignados de acuerdo a las siguientes referencias bibliográficas: SCT, IMT, "Catálogo de deterioros en pavimentos flexibles de carreteras mexicanas", 1991, Publicación técnica No. 21, Querétaro. Y FHWA, U.S. Department of Transportation, "Distress identification manual for the Long-Term Pavement Performance Program", 2003, Publications No. FHWARD-03-031.



Agrietamiento tipo piel de cocodrilo, ubicado en el cadenamiento 0+053 de la calle Héroes del 47.

Técnica



Respuesta

"Se anexa copia certificada del soporte fotográfico de la reparación."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

NO SOLVENTA, 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 inspección física emitida por el Laboratorio de Obra Pública de esta Auditoría, número ASEN-LAB-AI-MU49-04-2024 y de un documento que incluye 3 imágenes, en las cuales se muestran actividades de los trabajos de reparación de los deterioros señalados; no acreditan la eficacia de los trabajos reparación de los deterioros señalados en esta observación, esto en razón de que el Ente Público omite incluir los informes de supervisión y de control de calidad que así lo acredite, por lo tanto, subsiste la observación en los términos en que fue comunicada.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control que aseguren la detección, atención y reparación oportuna de los deterioros que se presenten en las obras de pavimentación una vez puestas en operación, principalmente si dichos deterioros se presentan dentro de la vigencia de las pólizas de garantías sobre defectos de construcción y vicios ocultos, para que éstas cumplan con el objetivo y nivel de servicio para los cuales fueron proyectadas.

Derivado de lo anterior, deberá informar a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León las mejoras efectuadas y las acciones a realizar dentro de un plazo de 30 días naturales siguientes al de la notificación correspondiente, de acuerdo con lo establecido en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



VII. Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado de Nuevo León

Primera Solicitud.-

CONTRATOS MULTIANUALES VIGENTES CELEBRADOS EN MATERIA DE ALUMBRADO PÚBLICO

Contenida en el Acuerdo Administrativo número 253, tomado por el Pleno en la sesión del 6 de febrero de 2019, remitido a esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, en fecha 19 del mes y año antes citados mediante el oficio número C.V. 025/2019 emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado de Nuevo León, en virtud del cual se solicita a este Órgano Superior de Fiscalización, a que en la revisión de la cuenta pública 2017 y anteriores, realice la fiscalización correspondiente a los contratos plurianuales vigentes celebrados en materia de alumbrado público de los 51 municipios del estado de Nuevo León. Así mismo se solicita que en las próximas auditorías incluya de manera exhaustiva la revisión de los contratos multianuales vigentes al día de hoy en materia de alumbrado público de los 51 municipios del Estado de Nuevo León.

Objeto de la revisión. -

Para cumplir con lo solicitado, esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, programó una revisión específica a las áreas de adquisiciones y de obra pública de cada uno de los 51 municipios del Estado de Nuevo León con el objeto de verificar si fueron adjudicados contratos plurianuales y/o multianuales en materia de alumbrado público, los cuales estuvieran vigentes en el ejercicio de 2023, y en su caso comprobar que dichos contratos se efectuaran de conformidad con la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León, Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y su reglamento en la materia.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Procedimientos de auditoría realizados.-

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en enviar requerimiento de información con oficio número ASENL-AEM-MU49-RI02/2024 de fecha 16 de mayo de 2024 dirigido al titular del Ente Público, mediante el cual se solicitó un informe de los contratos (multianuales y/o plurianuales) que haya celebrado esa municipalidad con personas físicas o morales respecto de proyectos, programas o acciones en materia de alumbrado público, que durante algún tiempo del ejercicio 2023 se encontraron vigentes (sin importar la fecha de su celebración), los cuales hayan sido adjudicados a través de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, Ley de Asociaciones Público Privadas para el Estado de Nuevo León, Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, u otras aplicables.

Adicionalmente, se revisaron las cuentas contables, los egresos y las obligaciones contractuales vigentes del Ente Público relacionadas con el servicio de alumbrado público, durante el ejercicio 2023.

Resultados de los procedimientos obtenidos.-

Como resultado de los procedimientos antes mencionados se concluyó que éste Ente Público no efectuó operaciones relacionadas con contratos plurianuales y/o multianuales en materia de alumbrado público.

Segunda Solicitud.-

COMPROBACIÓN DE CALIDAD DE LOS MATERIALES QUE SE UTILIZAN EN LOS PROGRAMAS DE REHABILITACIÓN DE AVENIDAS Y CALLES.

Contenida en el Acuerdo Administrativo realizado por el Diputado Waldo Fernández González, remitido a esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, en fecha 13 de diciembre de 2023, mediante el oficio número C.V. 2523/2023 emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado de Nuevo León, en virtud del cual se solicita a este Órgano Superior de Fiscalización, a realizar una comprobación de la calidad de los materiales que se utilizan en los programas de rehabilitación de las avenidas y calles, en los 51 municipios del estado, particularmente a los de la Zona Metropolitana de Monterrey.



Objeto de la revisión. -

Para cumplir con lo solicitado, esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, programó una revisión específica a las áreas de adquisiciones y de obra pública de cada uno de los 51 municipios del Estado de Nuevo León con el objeto de verificar si fueron adjudicados contratos relacionados con pavimentación o rehabilitación de pavimentos, y en su caso comprobar que la ejecución de los trabajos contratados se efectuara de conformidad con la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León.

Procedimientos de auditoría realizados. -

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en enviar un requerimiento de información con oficio número ASENL-DAOPDU-OP-REQ-MU49-001/2024 dirigido al titular del Ente Público, mediante el cual se solicitó la relación de proyectos y programas de obra pública adjudicada durante el ejercicio 2023; de la cual se realizó una selección de diversas obras de pavimentación o rehabilitación de pavimentos, los cuales fueron posteriormente solicitados mediante requerimientos de información con números de oficio ASENL-DAOPDU-OP-REQ-MU49-003/2024 y ASENL-DAOPDU-LAB-REQ-MU49-001/2024, en los que también se incluyeron las obras que formaron parte del alcance de revisión de la Cuenta Pública 2023.

Resultados de los procedimientos obtenidos. -

Los resultados obtenidos de la referida revisión, se reflejan en las observaciones indicadas en el apartado VI del presente Informe del Resultado.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



VIII. Resultados de la Revisión de Situación Excepcional

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León no recibió denuncias que motivaran en términos de lo dispuesto en el artículo 105, segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, el inicio de revisiones o investigaciones al Ente Público, por probables irregularidades acontecidas en ejercicios diversos al que es materia de fiscalización.

Por lo anterior, no se cuenta con trámites o resultados de revisiones o investigaciones, que deban de incluirse en el presente apartado.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



IX. Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, en cumplimiento a lo dispuesto en los artículos 53 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 9 fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas y los mismos numerales de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, promueve ante las autoridades competentes las acciones y recomendaciones derivadas de las observaciones no solventadas en los procesos de fiscalización de Cuenta Pública, e incorpora conforme a lo previsto en el ordinal 50 de la invocada Ley de Fiscalización, en el Informe del Resultado respectivo, la situación que estas guardan.

En ese tenor, en el presente apartado se muestra conforme a los registros de las Unidades Administrativas competentes de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, con corte al 09 de septiembre 2024, la situación que guardan las acciones y recomendaciones derivadas de los procesos de fiscalización de ejercicios anteriores del municipio de **Santiago, Nuevo León**, la cual resulta de una actividad analítica y evaluativa de los documentos que en su caso hubiesen exhibido las propias entidades fiscalizadas o autoridades competentes para su atención.

La exposición señalada se realiza en dos apartados, el primero denominado **"SEGUIMIENTO DE ACCIONES O RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2016 Y ANTERIORES"** en el que se detalla la situación que guardan las acciones y/o recomendaciones reportadas como no concluidas respecto de dichos ejercicios, en el Informe del Resultado de la Cuenta Pública 2021, y el segundo nombrado **"SEGUIMIENTO DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LA FISCALIZACIÓN DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2017 A 2022"**, en el que en análogos términos, se reportan las acciones y/o recomendaciones derivadas de los citados procesos de fiscalización.

Dicha escisión atiende a las modificaciones que a partir del ejercicio 2017 introdujo al catálogo de acciones previsto en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León sobre las observaciones subsistentes derivadas de un proceso de fiscalización de Cuentas Públicas, tanto la reforma a la Constitución Local publicada en el Periódico Oficial del Estado del 15 de abril de 2016, derivada de la diversa realizada a la Constitución General en materia anticorrupción, como el inicio de la vigencia de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, pues se concedieron



facultades a las Entidades de Fiscalización de los Estados, para conocer de faltas administrativas de servidores públicos de los entes fiscalizados, se crearon nuevos procedimientos para la investigación y substanciación de ese tipo de faltas y autoridades al interior de los Órganos Internos de Control de los Entes Públicos.

1. Seguimiento de Acciones o Recomendaciones derivadas de la Cuenta Pública 2016 y Anteriores.

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA		CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2015	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	Obra Pública	1*
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		30
	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)		1*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		6*
	Recomendaciones al Desempeño (RD)		10*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		50
2016	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR)	Obra Pública	1*
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)		58
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)		10*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas		69

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR de ejercicios anteriores.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



PFRA

Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa

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 de Nuevo León, 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.

Cuenta Pública	Estado (En la ASEN)	Total Acciones
2015	En trámite	30
	Concluido	0
	Total	30
2016	En trámite	0
	Concluido	58
	Total	58

CUENTA PÚBLICA	AUTORIDAD QUE ATIENDE LA PROMOCIÓN	INFORME DE LA AUTORIDAD	PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE RESPONSABILIDADES ANTE AUTORIDAD QUE ATIENDE LA PROMOCIÓN			
			ESTADO DE LAS OBSERVACIONES		SERVIDORES PÚBLICOS SANCIONADOS (CARGOS)	SANCIONES IMPUESTAS
			EN TRÁMITE	CONCLUIDAS		
2015	Presidente Municipal	Sin registro de actualización por parte del Ente	30	0	No aplica	
2016	Presidente Municipal		58	0	No aplica	
TOTAL DE OBSERVACIONES			88			

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



CUENTA PÚBLICA	AUTORIDAD QUE ATIENDE LA PROMOCIÓN	INFORME DE LA AUTORIDAD	PROCEDIMIENTO ADMINISTRATIVO DE RESPONSABILIDADES ANTE AUTORIDAD QUE ATIENDE LA PROMOCIÓN			
			ESTADO DE LAS OBSERVACIONES		SERVIDORES PÚBLICOS SANCIONADOS (CARGOS)	SANCIONES IMPUESTAS
			EN TRÁMITE	CONCLUIDAS		
2015	Presidente Municipal	Sin registro de actualización por parte del Ente	30	0	No aplica	
2016	Presidente Municipal		58	0	No aplica	
TOTAL DE OBSERVACIONES			88			

2. Seguimiento de acciones y recomendaciones anunciadas en el Informe del Resultado de la cuenta pública 2022 y anteriores.

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2017	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	105
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	15*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	120
2018	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	178
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	32*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	210
2019	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	179*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	25*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	204
2020	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	135
	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	144
2021	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	20*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	20
2022	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	130
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	3*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	133

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en los Informes del Resultados (IDR's) de ejercicios anteriores.



3. Detalle de las Acciones Ejercidas y Recomendaciones Formuladas.



Vista a la Autoridad Investigadora

Acción que tiene por objeto dar a conocer a la Autoridad Investigadora competente sobre la existencia de actos u omisiones que la Ley General de Responsabilidades Administrativas y Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, señalan 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.

Cuenta Pública	Estado (Autoridad Investigadora)	Total Observaciones
2017	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	103*
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	2
	Total	105
2018	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	177*
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	1
	Total	178
2019	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	179*
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	0
	Total	179
2020	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	133*
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	2
	Total	135
2021	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	20*
	Total	20
2022	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	130
	Total	130

*Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en los Informes del Resultado (IDR’) de ejercicios anteriores.

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



a) Vista a la Autoridad Investigadora (Órgano Interno de Control).

Irregularidades que en términos de lo dispuesto en los artículos 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas e idéntico numeral y párrafo de la Ley local en la materia, se hacen del conocimiento de la Autoridad Investigadora del Órgano Interno de Control del Ente Público, a efecto de que continúe con las investigaciones respectivas y promueva en su caso las acciones que procedan. Irregularidades que en términos de lo dispuesto en los artículos 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas e idéntico numeral y párrafo de la Ley local en la materia, se hacen del conocimiento de la Autoridad Investigadora del Órgano Interno de Control del Ente Público, a efecto de que continúe con las investigaciones respectivas y promueva en su caso las acciones que procedan.

Cuenta Pública	Estado (Autoridad Investigadora)	Total Observaciones
2022	En trámite	130
	Concluido	0
	Total	130

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE VISTA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES	AUTORIDAD ANTE LA QUE SE LE FORMULA LA VISTA	INFORME DE AUTORIDAD SOBRE EL ESTADO QUE GUARDAN LAS INVESTIGACIONES O PROCEDIMIENTOS DERIVADOS DE LAS OBSERVACIONES MOTIVO DE LA VISTA	
				OFICIO CON EL QUE INFORMA	ESTADO
2022	ASENL-VAI-CP2022-MU49-054/2023	130	Presidente Municipal	CM-266/2024	Observaciones: Refiere que se encuentran en Etapa de Investigación, con fecha de Inicio de Investigación 12-12-2023.
TOTAL DE OBSERVACIONES		130			

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



b) Vista a la Autoridad Investigadora (ASENL).

Observaciones que en términos de lo dispuesto en los artículos 11, primer párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas e idéntico numeral y párrafo de la Ley local en la materia, se hacen del conocimiento de la Autoridad Investigadora de la propia Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a efecto de que realice las investigaciones respectivas y promueva en su caso las acciones que procedan.

Cuenta Pública	Estado (Autoridad Investigadora)	Total Observaciones
2017	En trámite	0
	Concluido	2
	Total	2
2018	En trámite	1
	Concluido	0
	Total	1
2020	En trámite	2
	Concluido	0
	Total	2

*Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en los Informes (IDR's) de ejercicios anteriores.

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN ANTE AUTORIDAD INVESTIGADORA	NÚMERO DE OBSERVACIONES	TIPO DE AUDITORÍA	DETERMINACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	DETALLE
2017	MU49ASENL-AEM-2018.CP2017/VAI130	4-jun-19	107	Laboratorio	Concluido	Con monto aclarado, derivado de diligencias de investigación
TOTAL DE OBSERVACIONES			1			
2018	ASENL-AEM-UI-VAI-OP001/2019.CP2018-MU49	7-nov-19	158	Obra Pública	En trámite	En desahogo de diligencias de investigación
TOTAL DE OBSERVACIONES			1			
2020	ASENL-AEM-UI-VAI-GF001/2021.CP2020-MU49	23-nov-21	2 y 3	Gestión Financiera	En trámite	En desahogo de diligencias de investigación
TOTAL DE OBSERVACIONES			2			

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



RG

Recomendaciones 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.

Cuenta Pública	Estado (En la ASENL)	Total Observaciones
2022	En trámite	0
	Concluido	3
	Total	3

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE RECOMENDACIONES	FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE RESPUESTA POR EL ENTE PÚBLICO
2022	ASENL-RG-CP2022-MU49-046/2023	23-NOV-23	14-DIC-23

Detalle del trámite dado por el ente fiscalizado a las recomendaciones:

TIPO DE AUDITORIA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES	ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO			NO ATENDIDAS (Sin respuesta del Ente Público)
		Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	
Obra Pública	3	3	0	0	0
Total	3				

----- EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO -----



Lo anteriormente expuesto, se pone en conocimiento del H. Congreso del Estado de Nuevo León, por conducto de la Comisión de Vigilancia, para los efectos legales a que haya lugar, acorde con lo preceptuado en los artículos 20 fracción XXXI, 82 fracciones XV y XXXII, y 92 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León; 8 fracción XVIII, 15 fracciones XIII y XVIII, 17 fracciones I, III y XVII y 18 fracciones XVIII y XIX, 42 y 44 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.



LIC. CARLOS GARCÍA CANTÚ

Actuando como Auditor Especial de Municipios y en sustitución del Auditor General del Estado, Titular de la Auditoría Superior del Estado, por designación de éste, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 92 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 y 44 del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León



C.P. LAURA LETICIA SÁNCHEZ CRUZ

Director de Auditoría



LIC. RAÚL DE LEÓN MASS

Director General de Auditoría



ARQ. JOSÉ GUILLERMO SANTOS GONZÁLEZ

Director de Auditoría de Obra
Pública y Desarrollo Urbano

