

Santiago, Nuevo León
Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública 2020



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
AUDITOR GENERAL DEL ESTADO



OFICIO NO: ASEN-AGE-PL01-4005/2021

ASUNTO: Se remite Informe del Resultado

Monterrey, Nuevo León, a la fecha de su presentación

DIP. FERNANDO ADAME DORIA
PRESIDENTE 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 63 fracción XIII, 136 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 1, 2, fracciones I, 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 2020 del Municipio de Santiago, Nuevo León.

Dicha función se desarrolló conforme a las normas y principios constitucionales rectores de la fiscalización, a saber, principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, universalidad, 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, 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 documento por escrito y forma digital, el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2020, del citado ente público.

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



ATENTAMENTE
EL C. AUDITOR GENERAL
DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN



G.P.C. JORGE GUADALUPE GALVÁN GONZÁLEZ

CONTENIDO

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	16
V.	Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión	19
	A. La evaluación de la gestión financiera y del gasto público	19
	B. Cumplimiento de las Normas de Información Financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes	55
VI.	Observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y su análisis por la Auditoría Superior del Estado, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán	56
VII.	Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado	150
VIII.	Resultados de la revisión de situación excepcional	153
IX.	Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores	159



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 2020.

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 2020, 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 están 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.

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



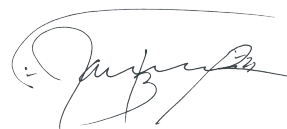
implementar el control interno con base en planes, métodos y medidas necesarias que promuevan la eficiencia en su operación y permita la generación y preparación exacta y veraz de los estados e información financiera que conforman la Cuenta Pública.

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.

Monterrey, Nuevo León a 8 de noviembre de 2021.



C.P.C. JORGE GUADALUPE GALVÁN GONZÁLEZ
Auditor General del Estado de Nuevo León



C.P. JAIME ROBERTO CORTÉZ BARRAGÁN
Director de Auditoría (Gestión Financiera)



C.P. ELIUD ROBERTO GARZA ARIZPE
Director General de Auditoría

Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, Loma Larga 2550, Col. Obispado, CP 64060, Monterrey, Nuevo León, México.



II. Presentación

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de conformidad con lo establecido en los artículos 63, fracción XIII, 136, párrafos primero y segundo de la Constitución Política del Estado 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 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 2020 del Municipio de Santiago, Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado de conformidad con lo establecido en los artículos 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, evaluó los resultados de la gestión financiera, comprobó si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos, verificó el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en materia de gestión financiera, 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 tiene a bien rendir el Informe del Resultado de la revisión practicada a la Cuenta Pública del ejercicio 2020 del Municipio de Santiago, Nuevo León, al H. Congreso del Estado.

El Dictamen del Auditor, refleja los resultados de la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos 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.

Asimismo, 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, 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 de los resultados generales de la revisión practicada

A. Resumen de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado y resultados generales de la revisión practicada

El municipio de Santiago, Nuevo León presentó el 26 de marzo de 2021 ante el H. Congreso del Estado su Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2020, la cual fue remitida a esta Auditoría Superior del Estado, el día 22 de abril de 2021.

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 **\$851,854,858**

El activo se clasifica como sigue:

<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
Activo circulante	\$ 81,104,774
Activo no circulante	770,750,084
Total	\$ <u>851,854,858</u>

ACTIVO CIRCULANTE **\$81,104,774**

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubros</u>	<u>Importe</u>
Efectivo y equivalentes	\$ 59,757,609
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	667,669
Derechos a recibir bienes o servicios	20,679,496
Total	\$ <u>81,104,774</u>

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

ACTIVO NO CIRCULANTE **\$770,750,084**

Se integra por los rubros siguientes:



<u>Rubros</u>	<u>Importe</u>
Inversiones financieras a largo plazo	\$ 2,559,071
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	728,133,770
Bienes muebles	107,384,749
Activos intangibles	8,930,281
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(76,257,787)
Total	\$ <u>770,750,084</u>

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 **\$14,892,450**

El pasivo se clasifica como sigue:

<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
Pasivo circulante	\$ 11,109,746
Pasivo no circulante	3,782,704
Total	\$ <u>14,892,450</u>

PASIVO CIRCULANTE **\$11,109,746**

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 10,164,070
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	945,676
Total	\$ <u>11,109,746</u>

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 **\$3,782,704**

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

\$836,962,408

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

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Resultados del ejercicio ahorro/desahorro	\$ 150,095,962
Resultados de ejercicios anteriores	375,829,075
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	311,037,371
Total	\$ 836,962,408

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

\$515,610,385

Los ingresos recaudados en el ejercicio 2020 se detallan a continuación:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Impuestos	\$ 194,199,897
Derechos	28,771,623
Productos de tipo corriente	8,939,551
Aprovechamientos de tipo corriente	6,291,685
Participaciones y aportaciones	159,288,479
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	118,111,786
Otros ingresos y beneficios varios	7,364
Total	\$ 515,610,385

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

\$365,514,423

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

<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
Gastos de funcionamiento	\$ 308,804,787
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	43,896,365
Participaciones y aportaciones	750,000
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	508,748
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	10,289,085
Inversión pública	1,265,438
Total	\$ 365,514,423



Los conceptos de gastos más importantes corresponden a las remuneraciones y prestaciones pagadas al personal; el pago de servicios básicos como alumbrado público, servicio de acceso a internet, agua, telefonía tradicional; combustibles, lubricantes; materiales y artículos de construcción, de servicios de consultoría; así como ayudas por desastres naturales y ayudas sociales, entre otros.

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



B. Resultados generales de la revisión practicada

Observaciones Preliminares

Derivado de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2020, 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 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.



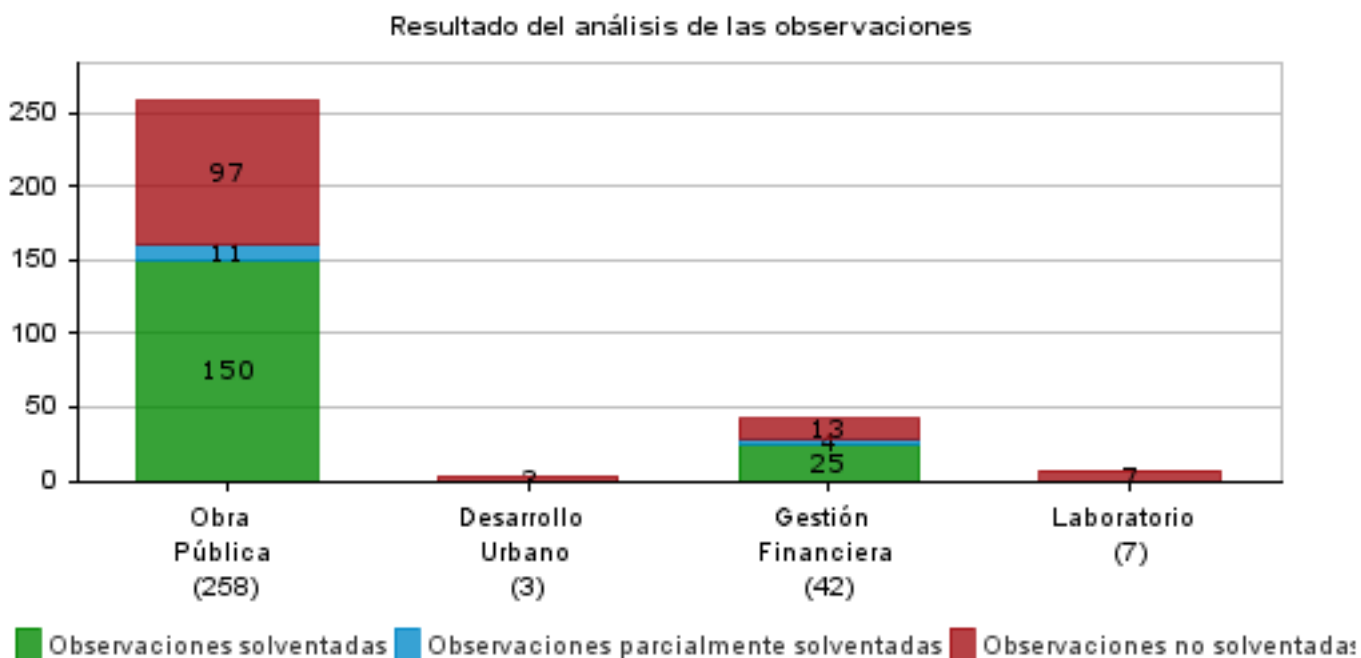
GRÁFICA: Observaciones preliminares detectadas en la revisión por tipo de auditoría

Resultado del análisis de las aclaraciones y justificaciones a las observaciones

Asimismo, en cumplimiento a lo preceptuado en el artículo 137, cuarto párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano 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 parcialmente solventadas, por tipo de auditoría, como resultado del análisis efectuado por esta Auditoría Superior del Estado 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	27	0	13	0	0	14	0	0
Financiera ^B	1	452,880	0	251,895	0	1	200,985	0
Económica ^C	14	5,488,547	12	5,337,913	0	2	150,634	150,634
Subtotal	42	5,941,427	25	5,589,808	0	17	351,619	150,634
OBRA PÚBLICA								
Normativa ^A	257	0	149	0	0	108	0	0
Económica ^C	1	7,317,081	1	7,317,081	0	0	0	0
Subtotal	258	7,317,081	150	7,317,081	0	108	0	0
DESARROLLO URBANO								



	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 \$
Normativa ^A	3	0	0	0	0	3	0	0
Subtotal	3	0	0	0	0	3	0	0
LABORATORIO								
Normativa ^A	7	0	0	0	0	7	0	0
Subtotal	7	0	0	0	0	7	0	0
Total	310	13,258,508	175	12,906,889	0	135	351,619	150,634

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (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).

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

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

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 ASEN, 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, 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.

Observación No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
GESTIÓN FINANCIERA			
1	Normativa	0	VAI
4	Normativa	0	VAI
6	Normativa	0	VAI, PEFCF
7	Normativa	0	VAI
8	Normativa	0	VAI
9	Normativa	0	VAI
10	Normativa	0	VAI



Observación No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
11	Normativa	0	VAI
12	Normativa	0	VAI
13	Normativa	0	VAI
14	Normativa	0	VAI
15	Normativa	0	VAI
16	Normativa	0	VAI
17	Normativa	0	VAI
5	Financiera	200,985	VAI
2	Económica	100,784	VAI
3	Económica	49,850	VAI
Subtotal		351,619	
OBRA PÚBLICA			
18	Normativa	0	VAI
19	Normativa	0	VAI, RG
20	Normativa	0	VAI
21	Normativa	0	VAI
22	Normativa	0	VAI
23	Normativa	0	VAI
24	Normativa	0	VAI
25	Normativa	0	VAI
26	Normativa	0	VAI
27	Normativa	0	VAI
28	Normativa	0	VAI
29	Normativa	0	VAI
30	Normativa	0	VAI
31	Normativa	0	VAI
32	Normativa	0	VAI
33	Normativa	0	VAI
34	Normativa	0	VAI
35	Normativa	0	VAI
36	Normativa	0	VAI
37	Normativa	0	VAI
38	Normativa	0	VAI
39	Normativa	0	VAI
40	Normativa	0	VAI
41	Normativa	0	VAI, RG
42	Normativa	0	VAI
43	Normativa	0	VAI
44	Normativa	0	VAI, RG
45	Normativa	0	VAI, RG
46	Normativa	0	VAI
47	Normativa	0	VAI
48	Normativa	0	VAI
49	Normativa	0	VAI
50	Normativa	0	VAI
51	Normativa	0	VAI
52	Normativa	0	VAI
53	Normativa	0	VAI
54	Normativa	0	VAI
55	Normativa	0	VAI
56	Normativa	0	VAI
57	Normativa	0	VAI
58	Normativa	0	VAI
59	Normativa	0	VAI
60	Normativa	0	VAI
61	Normativa	0	VAI



Observación No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
62	Normativa	0	VAI
63	Normativa	0	VAI
64	Normativa	0	VAI
65	Normativa	0	VAI
66	Normativa	0	VAI
67	Normativa	0	VAI
68	Normativa	0	VAI
69	Normativa	0	VAI
70	Normativa	0	VAI
71	Normativa	0	VAI
72	Normativa	0	VAI
73	Normativa	0	VAI
74	Normativa	0	VAI
75	Normativa	0	VAI
76	Normativa	0	VAI
77	Normativa	0	VAI
78	Normativa	0	VAI
79	Normativa	0	VAI
80	Normativa	0	VAI
81	Normativa	0	VAI
82	Normativa	0	VAI
83	Normativa	0	VAI
84	Normativa	0	VAI
85	Normativa	0	VAI
86	Normativa	0	VAI
87	Normativa	0	VAI
88	Normativa	0	VAI
89	Normativa	0	VAI
90	Normativa	0	VAI
91	Normativa	0	VAI
92	Normativa	0	VAI
93	Normativa	0	VAI
94	Normativa	0	VAI
95	Normativa	0	VAI
96	Normativa	0	VAI
97	Normativa	0	VAI
98	Normativa	0	VAI
99	Normativa	0	VAI
100	Normativa	0	VAI
101	Normativa	0	VAI
102	Normativa	0	VAI
103	Normativa	0	VAI
104	Normativa	0	VAI
105	Normativa	0	VAI
106	Normativa	0	VAI
107	Normativa	0	VAI
108	Normativa	0	VAI
109	Normativa	0	VAI
110	Normativa	0	VAI
111	Normativa	0	VAI
112	Normativa	0	VAI
113	Normativa	0	VAI
114	Normativa	0	VAI
115	Normativa	0	VAI
116	Normativa	0	VAI, RG
117	Normativa	0	VAI



Observación No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
118	Normativa	0	VAI
119	Normativa	0	VAI
121	Normativa	0	VAI
122	Normativa	0	VAI, RG
123	Normativa	0	VAI
124	Normativa	0	VAI
125	Normativa	0	VAI, RG
120	Normativa	0	VAI, RG
Subtotal		0	
DESARROLLO URBANO			
126	Normativa	0	VAI
127	Normativa	0	VAI
128	Normativa	0	VAI
Subtotal		0	
LABORATORIO			
129	Normativa	0	VAI
130	Normativa	0	VAI
131	Normativa	0	VAI
132	Normativa	0	VAI
133	Normativa	0	VAI
134	Normativa	0	VAI
135	Normativa	0	VAI
Subtotal		0	
Total		351,619	

CUADRO: Relación de observaciones con sus acciones y recomendaciones (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, esta Auditoría Superior del Estado, 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 o parcialmente 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	17	1			17			18	351,619
OBRA PÚBLICA	108				108	8		116	0
DESARROLLO URBANO	3				3			3	0
LABORATORIO	7				7			7	0
Total	135	1			135	8		144	351,619
Monto no solventado por tipo de acción \$		0	0	0	351,619	0	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 en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, o bien por la presunción de errores aritméticos, omisiones u otros que aparezcan en las declaraciones, solicitudes, avisos fiscales, y demás documentos en los que conste la determinación y liquidación de contribuciones, a efecto de que ejerzan sus facultades de comprobación fiscal.
2	Interposición de Denuncias Penales: Acción por la que se interpone ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción, denuncia sobre hechos que la Auditoría Superior del Estado conoció durante su labor de fiscalización, o en las diligencias realizadas por su Autoridad Investigadora, que pueden implicar la comisión de un delito; con el propósito de que dicha Fiscalía inicie la investigación correspondiente, y en su caso ejercite acción penal en contra del posible autor o participe de los hechos denunciados.
3	Informe a la Auditoría Superior de la Federación: Informe que en observancia de lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, se emite para dar a conocer a la Auditoría Superior de la Federación, irregularidades relacionadas con la aplicación y destino de los recursos federales provenientes de los fondos previstos en el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal, a fines diversos a los establecidos en la referida ley.
4	Vista 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 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.
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 2021 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2020, presentado ante ese H. Congreso del Estado, 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 2021						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 / Revisiones de situación excepcional ⁶	
Santiago, Nuevo León	1	1	1	1	-	3	7

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 dedicados 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.

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 / Revisiones de situación excepcional. Auditorías incorporadas al Programa Anual de Auditoría, con motivo de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado 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 previstos en el antepenúltimo párrafo del artículo 136 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 2021 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2020, 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 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.
- 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. Asimismo, de conformidad con lo estipulado en el inciso a), de la fracción I, del artículo 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se verificó la aplicación por parte del ente fiscalizado de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- **Aspectos generales sobre los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados**

Las auditorías practicadas (por tipo o materia) se seleccionaron con base en los criterios establecidos para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditoría 2021 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2020, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización.

El universo seleccionado para la revisión fue el conjunto de operaciones, registros o movimientos de entre los cuales, se seleccionaron muestras para aplicarles procedimientos o pruebas de auditoría, partiendo esencialmente, del presupuesto asignado al ente público, y ejercido en los capítulos, conceptos, partidas, proyectos de inversión, programas presupuestarios y fondos, así como los conceptos de ingreso, en su caso, y en general cualquier otro concepto que se estimó pertinente incluir en el alcance de la revisión.

La muestra auditada consistió en las operaciones, registros o movimientos fiscalizados a través de procedimientos o pruebas de auditoría, cuyos resultados permitieron la emisión, debidamente soportada y fundamentada del Dictamen del Auditor. Asimismo, las áreas revisadas fueron esencialmente las unidades administrativas de la entidad fiscalizada responsables de la ejecución de las operaciones, actividades o programas objeto de la revisión.

Con base en lo anterior, en forma específica dentro del contenido del Informe del Resultado, se señalan las operaciones, registros o movimientos fiscalizados, las técnicas y pruebas de auditoría aplicadas, y en su caso, el resultado de las mismas, mediante las cuales se obtuvo evidencia suficiente, competente, relevante y pertinente acerca del objeto auditado y con base en la cual se determinaron los resultados y el dictamen correspondiente.



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 2020, 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, 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), asimismo que se apegaron al cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables y a los objetivos y metas establecidas en los programas.

Por lo anteriormente expuesto, consideramos que la información proporcionada por el Municipio de Santiago, Nuevo León, como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2020 presenta razonablemente el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos, así como el cumplimiento de los programas y subprogramas, excepto en su caso, por lo mencionado en el apartado VI de este Informe.

Los Estados Financieros presentados en pesos por el Municipio de Santiago, Nuevo León al 31 de diciembre de 2020 que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:

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



Municipio de Santiago, N.L. Estado de Situación Financiera Al 31 de diciembre del 2020 y 2019					
<u>ACTIVO</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>PASIVO</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes	\$ 59,757,609	\$ 46,607,500	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 10,164,070	\$ 10,782,614
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	667,669	340,491	Documentos por Pagar a Corto Plazo	-	-
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	20,679,496	12,248,253	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	945,676	1,967,562
Inventarios	-	-	Títulos y Valores a Corto Plazo	-	-
Almacenes	-	-	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	-	-
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	-	-	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	-	-
Total de Activo Circulante	\$ 81,104,774	\$ 59,196,244	Total de Pasivo Circulante	\$ 11,109,746	\$ 12,750,176
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 2,559,071	\$ -	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	728,133,770	672,398,732	Deuda Pública a Largo Plazo	3,782,704	4,309,832
Bienes Muebles	107,384,749	91,626,929	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	-	-
Activos Intangibles	8,930,281	7,718,651	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	-	-
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(76,257,787)	(65,986,059)	Provisiones a Largo Plazo	-	-
Activos Diferidos	-	-			
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	-	-			
Otros Activos no Circulantes	-	-			
Total de Activo No Circulante	\$ 770,750,084	\$ 705,758,253	Total de Pasivo No Circulante	\$ 3,782,704	\$ 4,309,832
Total de Activo	\$ 851,854,858	\$ 764,954,497	Total de Pasivo	\$ 14,892,450	\$ 17,060,008
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO					
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido					
Aportaciones	-	-			
Donaciones de Capital	-	-			
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-			
Hacienda Pública/Patrimonio Generado					
Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	\$ 150,095,962	\$ 173,097,086			
Resultados de Ejercicios Anteriores	375,829,075	263,572,296			
Revalúos	-	-			
Reservas	-	-			
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	311,037,371	311,225,107			
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	\$ 836,962,408	\$ 747,894,489			
Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$ 851,854,858	\$ 764,954,497			

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



Municipio de Santiago, N.L.
Estado de Actividades
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020 y 2019

	2020	2019
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:	\$ 238,202,756	\$ 219,525,703
Impuestos	194,199,897	173,766,676
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-	-
Contribuciones de Mejoras	-	-
Derechos	28,771,623	25,419,557
Productos de Tipo Corriente	8,939,551	12,205,776
Aprovechamientos de Tipo Corriente	6,291,685	8,133,694
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 SIC (1)	277,400,264	266,180,188
Participaciones y Aportaciones	159,288,479	167,472,999
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	118,111,786	98,707,189
Otros Ingresos y Beneficios	7,364	26,793,300
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	7,364	26,793,300
Total de Ingresos y Otros Beneficios	\$ 515,610,385	\$ 512,499,191
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento SIC (2)	\$ 308,804,788	\$ 302,939,802
Servicios Personales	182,954,480	172,101,966
Materiales y Suministros	42,877,649	38,239,209
Servicios Generales	82,972,658	92,598,627
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	43,896,365	24,675,794
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-	-
Subsidios y Subvenciones	-	-
Ayudas Sociales	24,860,061	7,280,068
Pensiones y Jubilaciones	19,036,304	17,395,726
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-	-
Transferencias a la Seguridad Social	-	-
Donativos	-	-
Transferencias al Exterior	-	-
Participaciones y Aportaciones	750,000	-
Participaciones	-	-
Aportaciones	-	-
Convenios	750,000	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	508,748	838,773
Intereses de la Deuda Pública	508,748	838,773
Comisiones de la Deuda Pública	-	-
Gastos de la Deuda Pública	-	-
Costo por Coberturas	-	-
Apoyos Financieros	-	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	10,289,085	7,763,320
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	10,279,718	7,761,995
Provisiones	-	-
Disminución de Inventarios	-	-
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia	-	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-	-
Otros Gastos	9,367	1,325
Inversión Pública	1,265,438	3,184,416
Inversión Pública no Capitalizable	1,265,438	3,184,416
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 365,514,423	\$ 339,402,105
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	\$ 150,095,962	\$ 173,097,086

SIC (1) La suma total de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones de 2020 debe ser \$277,400,265.

SIC (2) La suma total de Gastos de Funcionamiento de 2020 debe ser \$308,804,787.



Los datos sobresalientes en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2020, se mencionan a continuación:

	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a)	Activo	\$ 851,854,858
b)	Pasivo	14,892,450
c)	Hacienda pública/patrimonio	836,962,408
d)	Ingresos y otros beneficios	515,610,385
e)	Gastos y otras pérdidas	365,514,423

RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Para evaluar la razonabilidad de los rubros que integran los Estados Financieros en pesos al 31 de diciembre de 2020, 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 \$851,854,858

El activo se clasifica por los grupos siguientes:

	<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
	Activo circulante	\$ 81,104,774
	Activo no circulante	770,750,084
	Total	\$ <u>851,854,858</u>

ACTIVO CIRCULANTE \$81,104,774

Este grupo se integra por los rubros siguientes:

	<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
	Efectivo y equivalentes	\$ 59,757,609
	Derechos a recibir efectivo o equivalentes	667,669
	Derechos a recibir bienes o servicios	20,679,496
	Total	\$ <u>81,104,774</u>

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES \$59,757,609

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

	<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
	Efectivo	\$ 143,000
	Bancos/tesorería	32,189,472
	Fondos con afectación específica	27,425,137
	Total	\$ <u>59,757,609</u>



Efectivo \$143,000

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

Bancos/tesorería \$32,189,472

Esta cuenta se integra por los saldos contables de diecinueve fondos bancarios utilizados para el gasto corriente, revisando las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2020, 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 \$27,425,137

Esta cuenta se integra por los saldos contables de veintitrés fondos bancarios utilizados para el manejo de los programas federales y estatales, revisando las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2020, 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 \$667,669

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 449,284
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo	218,385
Total	\$ <u>667,669</u>

Deudores diversos por cobrar a corto plazo \$449,284

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

Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo \$218,385

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Cuenta por cobrar transitoria donativos	\$ 133,697
Subsidio para el empleo	47,332
Cuentas por cobrar por préstamos al personal	18,012
Cuenta por cobrar a corto plazo	8,600
Cuenta por cobrar transitoria	4,944
Cuenta por cobrar a proveedor	5,800
Total	\$ <u>218,385</u>

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS \$20,679,496

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.

ACTIVO NO CIRCULANTE \$770,750,084

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Inversiones financieras a largo plazo	\$ 2,559,071
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	728,133,770
Bienes muebles	107,384,749
Activos intangibles	8,930,281
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(76,257,787)
Total	\$ <u>770,750,084</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.

De la inversión ejercida al cierre del ejercicio, la Dirección de Auditoría de Obras Públicas y Desarrollo Urbano de la Auditoría Superior del Estado, 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

\$2,559,071

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

\$728,133,770

Este rubro se integra de la manera siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Terrenos	\$ 397,634,829
Edificios no habitacionales	27,334,022
Construcciones en proceso	303,164,919
Total	\$ <u>728,133,770</u>

Terrenos

\$397,634,829

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
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>397,634,829</u>



Edificios no habitacionales

\$27,334,022

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:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Escuelas y jardines de niños	\$ 7,229,131
Gimnasio polivalente	4,843,294
DIF Municipal	4,358,801
Museo Santiago	2,708,158
Parque recreativo	2,438,996
Parques deportivos	2,391,733
Palacio de Gobierno	1,642,999
Asilo de ancianos	1,292,697
Funeraria	428,213
Total	\$ <u>27,334,022</u>

Construcciones en proceso

\$303,164,919

Esta cuenta se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	\$ 244,610,505
Construcciones en proceso en bienes propios	58,554,414
Total	\$ <u>303,164,919</u>

Corresponde principalmente a las inversiones en obra pública que se encuentran en proceso por conceptos diversos como: construcción de estacionamiento en Palacio de Justicia y gimnasio en unidad deportiva, pavimentación, rehabilitación de alumbrado, electrificación, rehabilitación de funeraria municipal, remodelación de unidades deportivas e introducción y rehabilitación de servicios básicos, las cuales según el origen de la disposición de los recursos se clasifican en los programas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Fondo de Infraestructura Social Municipal	\$ 112,825,340
Fondos Descentralizados	66,885,344
Proyectos de Desarrollo Regional	50,782,727
Fondo de Desarrollo Municipal	46,285,717
Participaciones	39,894,997
Fondo de Ultracrecimiento	32,462,897
Recursos Propios	28,326,166



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Fondo de Contingencias Económicas	15,525,495
Provisiones Económicas	12,732,548
Programa Espacios Públicos	10,496,943
Fondo de Fortalecimiento Financiero	9,531,798
Ramo 33	8,617,279
Fondo Metropolitano	4,256,508
Programas Regionales	2,724,550
Programa Hábitat	1,547,088
SEDATU	1,496,312
Recursos propios	1,395,250
Sipinna	455,871
Otros	264,981
Reclasificaciones	(143,342,892)
Total	\$ 303,164,919

BIENES MUEBLES

\$107,384,749

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Mobiliario y equipo de administración	\$ 18,736,403
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	4,751,623
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	1,831,328
Vehículos y equipo terrestre	60,298,065
Equipo de defensa y seguridad	1,869,197
Maquinaria, otros equipos y herramientas	19,346,053
Bienes artísticos, culturales y científicos	552,080
Total	\$ 107,384,749

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

\$18,736,403

De acuerdo con las altas registradas contablemente durante el ejercicio 2020, esta cuenta se integra de la manera siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Equipo de cómputo y tecnologías de la información	\$ 10,709,095
Otros mobiliarios y equipo de administración	4,059,792
Muebles de oficina y estantería	3,267,702
Muebles excepto de oficina y estantería	699,814
Total	\$ 18,736,403



Mobiliario y equipo educacional y recreativo **\$4,751,623**

De acuerdo con las altas registradas contablemente durante el ejercicio 2020, esta cuenta se integra de la manera siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Cámaras fotográficas y de video	\$ 2,213,202
Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,564,807
Equipos y aparatos audiovisuales	938,816
Aparatos deportivos	34,798
Total	\$ <u>4,751,623</u>

Equipo e instrumental médico y de laboratorio **\$1,831,328**

Esta cuenta se integra principalmente por camillas médicas, caminadoras, aparato de rayos x, aparatos de ultrasonido, mamógrafo, básculas, aparatos de hidromasaje, sillas de ruedas, lámpara de resina, cavitron dental, entre otros, destinados al DIF Municipal, diverso equipo médico y dental, así como aparatos alcoholímetros asignados al departamento de Seguridad Pública.

Vehículos y equipo terrestre **\$60,298,065**

De acuerdo con las altas registradas contablemente durante el ejercicio 2020, esta cuenta se integra de la manera siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Vehículos y equipo terrestre	\$ 56,580,687
Carrocerías y remolques	3,104,080
Otros equipos de transporte	550,048
Embarcaciones	63,250
Total	\$ <u>60,298,065</u>

Equipo de defensa y seguridad **\$1,869,197**

En esta cuenta se registraron adquisiciones de equipo de defensa y seguridad, utilizada por el Departamento de Seguridad Pública.

Maquinaria, otros equipos y herramientas **\$19,346,053**

En esta cuenta se registraron las adquisiciones siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Equipo de comunicación y telecomunicación	\$ 8,520,464
Maquinaria y equipo de construcción	5,468,025
Sistema de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración	2,492,786



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Herramientas y máquinas	2,034,784
Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios	450,649
Otros equipos	379,345
Total	\$ <u>19,346,053</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 de Ex Alcaldes, cuadros de nombramientos de pueblos mágicos y de hermandad con otros Estados, entre otros.

ACTIVOS INTANGIBLES **\$8,930,281**

Este rubro se integra principalmente por la adquisición y actualización de software para el control de la Contabilidad para el Gobierno y Administración Pública Municipal y sistema LPR (reconocimiento de placas) y video vigilancia en accesos viales, así como programa de video vigilancia y sistema de conmutador telefónico para seguridad pública.

DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES **\$(76,257,787)**

Este concepto corresponde a la aplicación de las depreciaciones efectuadas a los distintos activos del Municipio de Santiago, Nuevo León, por el uso de los mismos, siendo su integración la siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Depreciación acumulada de bienes inmuebles	\$ (20,471,797)
Depreciación acumulada de bienes muebles	(53,189,828)
Activo diferido	(2,596,162)
Total	\$ <u>(76,257,787)</u>

b) PASIVO **\$14,892,450**

El pasivo se clasifica por los grupos siguientes:

<u>Grupo</u>	<u>Importe</u>
Pasivo circulante	\$ 11,109,746
Pasivo no circulante	3,782,704
Total	\$ <u>14,892,450</u>

PASIVO CIRCULANTE **\$11,109,746**

Se integra por los rubros siguientes:



<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 10,164,070
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	945,676
Total	<u>\$ 11,109,746</u>

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

\$10,164,070

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Proveedores por pagar a corto plazo	\$ 7,883,439
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	1,557,797
Otras cuentas por pagar a corto plazo	498,621
Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo	207,582
Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	16,878
Servicios personales por pagar a corto plazo	(247)
Total	<u>\$ 10,164,070</u>

Proveedores por pagar a corto plazo

\$7,883,439

Este concepto se integra por los saldos pendientes de pagar a diferentes proveedores como se detalla a continuación:

<u>Proveedor</u>	<u>Importe</u>
Gobierno del Estado de Nuevo León	\$ 4,474,000
Recolección y Disposición de Desechos Ambientales, S.A. de C.V.	911,358
Log Company Of Imports And Service, S.A. de C.V.	556,603
Lidea y Musgx Por México, S.A. de C.V.	324,760
Edificaciones Y Accesorios SS, S.A. de C.V.	308,000
Villarreal Alonso Gabriel	261,808
Turismo y Combustibles, S.A. de C.V.	195,849
Eventos y Producciones Jokary, S.A. de C.V.	184,730
Tecnología Estadística, S.C.	174,000
Multisurtido Medico, S.A. de C.V.	99,947
LMG Proyectos y Construcciones, S.A. de C.V.	86,297
Zarazua Bustos Javier	66,200
Desarrollos de Ingeniería y Negocios Berden, S.A.	57,752
Comercializadora y Servicios Duplaly, S.A. de C.V.	56,840
H.Q. Control, S. de R.L. de C.V.	52,200
Villalón Garza Jorge Enrique	27,688
Salinas Terán Fausto Agustín	15,080
Araujo García Hiram Elim	10,672
Ferretería El Cercado, S.A. de C.V.	9,729
Castro Garza Ana Isabel	7,977
United Auto De Monterrey S. de R L. de C.V.	7,118
Grupo Comercial Vican, S.A. de C.V.	5,626



<u>Proveedor</u>	<u>Importe</u>
Ingeniería Digital Y Sistemas, S.A. de C.V.	2,482
Materiales Y Servicios Salazar, S.A. de C.V.	2,100
Auto Camiones Universidad, S.A. de C.V.	976
Rodriguez Silva Azalia Margarita	370
Hernández Villa Antonio	60
Vargas Díaz Josué Gildardo	1
Reclasificación	(16,784)
Total	\$ <u>7,883,439</u>

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.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo \$1,557,797

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	\$ 606,538
Impuesto estatal 3% sobre nómina	417,785
Retenciones del 0.5% sobre obras	349,395
Retenciones del 0.2% sobre obras	55,251
Retenciones del 0.1% sobre obras	48,234
10% ISR retenido sobre arrendamiento	6,933
IVA retenido por honorarios	68,944
10% del ISR retenido sobre honorarios	4,717
Total	\$ <u>1,557,797</u>

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 \$498,621

Esta cuenta se integra por los adeudos por pagar al cierre del ejercicio 2020, de acuerdo con los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Pensión alimenticia	\$ 28
Fideicomiso 80139 – intereses (Proyecto Sectorial de Impulso Económico)	59,071
Acreedores por pagar	439,752
Otras deducciones de nómina de pago	(230)
Total	\$ <u>498,621</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.

Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo \$207,582

Este concepto se integra por los saldos pendientes de pagar a diferentes contratistas como se detalla a continuación:

<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
LIV Sport, S.A. de C.V.	\$ 100,000
ADK Construcciones, S.A. de C.V.	63,349
Oscar Javier Rodríguez Cruz	33,107
Construcciones y Urbanizaciones	
Villa, S.A de C.V.	11,126
Total	\$ <u>207,582</u>

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 \$16,878

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

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.

PASIVO NO CIRCULANTE \$3,782,704

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 \$836,962,408

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



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Resultados del ejercicio ahorro/desahorro	\$ 150,095,962
Resultados de ejercicios anteriores	375,829,075
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	311,037,371
Total	<u>\$ 836,962,408</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 \$515,610,385

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 2020, 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.

Asimismo, por la totalidad de los ingresos obtenidos en el ejercicio 2020 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.

Los importes de alcance corresponden básicamente a la revisión de los recibos de ingresos y su documentación soporte.

A continuación, se presenta un cuadro comparativo de los ingresos recaudados en el año 2020 por rubro, determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2019:



Rubro	Ingresos Reales				Variación	
	2020	%	2019	%	Importe	%
Impuestos	\$ 194,199,897	38	\$ 173,766,676	34	\$ 20,433,221	12
Derechos	28,771,623	5	25,419,557	5	3,352,066	13
Productos de tipo corriente	8,939,551	2	12,205,776	2	(3,266,225)	(27)
Aprovechamientos de tipo corriente	6,291,685	1	8,133,694	2	(1,842,009)	(23)
Participaciones y aportaciones	159,288,479	31	167,472,999	33	(8,184,520)	(5)
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	118,111,786	23	98,707,189	19	19,404,597	20
Otros ingresos y beneficios varios	7,364	-	26,793,300	5	(26,785,936)	(99)
Total	\$ 515,610,385	100	\$ 512,499,191	100	\$ 3,111,194	1

A continuación, se detallan los conceptos que integran los ingresos por Rubro, presentando los importes de alcance y porcentajes de las muestras tomadas de manera selectiva 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.

IMPUESTOS

\$194,199,897

Este rubro representa el 38% de los ingresos totales y se integra por las cuentas siguientes:

Concepto	Importe	%	Alcance	%
Diversiones y espectáculos públicos	\$ 70,000	-	\$ 70,000	100
Predial	83,278,477	43	4,084,854	5
Adquisición de inmuebles	108,242,269	56	14,943,302	14
Accesorios de impuestos	2,609,151	1	-	-
Total	\$ 194,199,897	100	\$ 19,098,156	10

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 63 de sesión ordinaria celebrada el 17 de enero de 2018.

Diversiones y espectáculos públicos

\$70,000

En este concepto se registraron cobros por evento denominado Cielo Mágico 2019.

Predial

\$83,278,477

En este concepto se registraron cobros a contribuyentes por operaciones del Impuesto predial 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 34%.



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 \$108,242,269

Se registraron en este concepto 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 \$2,609,151

En este concepto se registraron ingresos generados de recargos y accesorios por operaciones de los impuestos predial por \$2,132,236 y de adquisición de inmuebles por \$476,915.

DERECHOS \$28,771,623

Este rubro representa el 5% de los ingresos totales y se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público	\$ 244,461	1	\$ 95,919	39
Derechos por prestación de servicios	23,868,907	83	2,785,116	12
Accesorios de derechos	31,774	-	-	-
Otros derechos	4,626,481	16	1,585,666	34
Total	\$ <u>28,771,623</u>	<u>100</u>	\$ <u>4,466,701</u>	<u>15</u>

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 63 de sesión ordinaria celebrada el 17 de enero de 2018.



Derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público

\$244,461

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Instalaciones fijas y semifijas	\$ 205,882	84	\$ 71,281	35
Sitio de automóviles	38,579	16	24,638	64
Total	<u>\$ 244,461</u>	<u>100</u>	<u>\$ 95,919</u>	<u>39</u>

Derechos por prestación de servicios

\$23,868,907

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Permisos para construcción	\$ 6,485,198	27	\$ 556,512	9
Examen y aprobación de planos	4,124,186	17	67,565	2
Autorización proyecto ejecutivo	2,860,382	12	15,294	1
Revalidación anual de anuencia municipal	2,791,090	12	1,115,592	40
Certificación y autorización de ecología	1,538,551	7	330,000	21
Subdivisiones, fusiones y relotificaciones	862,993	4	34,644	4
Tramitación de pasaporte	750,375	3	750	-
Recolección de desechos industriales y comerciales	729,173	3	83,475	11
Constancias y certificaciones	671,026	3	5,807	1
Inscripción nuevos fraccionamientos o ampliaciones	411,481	2	84,077	20
Licencia de anuncios	389,525	2	19,120	5
Introducción subterránea	334,060	1	205,751	62
Inicio de trámite de licencia de uso de suelo	259,473	1	23,353	9
Licencia de chofer	225,192	1	1,617	1
Información de alineamiento de la vialidad	224,422	1	6,659	3
Licencia de uso de suelo o edificación	217,055	1	14,596	7
Permiso de circulación de carga	195,738	1	15,639	8
Certificaciones y autorizaciones	146,721	1	44,402	30
Modificaciones	113,260	1	28,462	25
Autorización de factibilidad y lineamientos	99,259	-	28,584	29
Autorización proyecto urbanístico	91,687	-	28,584	31
Regularización y ordenamiento urbano	80,295	-	24,036	30
Asignación de números oficiales	72,509	-	2,963	4
Certificación cumplimiento requisitos de venta	71,066	-	28,584	40
Licencia de automovilista	44,307	-	486	1
Servicios de protección civil	28,521	-	2,000	7



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Licencia de motociclista	22,320	-	723	3
Informe de factibilidad y lineamiento	20,775	-	14,292	69
Expedición de registros de control	8,267	-	1,549	19
Total	\$ <u>23,868,907</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,785,116</u>	<u>12</u>

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

\$31,774

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

Otros derechos

\$4,626,481

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Del 7% por edificaciones comerciales	\$ 1,988,944	43	\$ 1,481,426	74
Del 17% por edificaciones habitacionales	2,637,537	57	104,240	4
Total	\$ <u>4,626,481</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,585,666</u>	<u>34</u>

PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE

\$8,939,551

Este rubro representa el 2% de los ingresos totales y se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Enajenación de bienes muebles e inmuebles	\$ 3,091,998	35	\$ 406,903	13
Arrendamiento o explotación de bienes muebles e inmuebles	1,780,423	20	301,927	17
Intereses instituciones bancarias	1,736,179	19	551,104	32
Venta de bases de concursos	24,000	-	24,000	100
Otros productos que generan ingresos corrientes	2,306,951	26	366,149	16
Total	\$ <u>8,939,551</u>	<u>100</u>	\$ <u>1,650,083</u>	<u>18</u>

Enajenación de bienes muebles e inmuebles

\$3,091,998

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



Arrendamiento o explotación de bienes muebles e inmuebles \$1,780,423

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Servicios de capilla de velación (servicios funerarios)	\$ 1,190,973	67	\$ 158,987	13
Entradas antigua carretera nacional presa de la boca	574,660	32	139,400	24
Renta de ataúdes	11,250	1	-	-
Servicios prestados por la dirección de deportes	2,600	-	2,600	100
Otros	940	-	940	100
Total	\$ 1,780,423	100	\$ 301,927	17

Intereses instituciones bancarias \$1,736,179

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

Venta de bases de concurso \$24,000

En esta cuenta se registraron ingresos por concepto de venta de bases de concursos de obra pública.

Otros productos que generan ingresos corrientes \$2,306,951

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Deducciones al personal por servicios médicos	\$ 2,126,445	92	\$ 298,744	14
Ingresos por consultas DIF Municipal	175,506	8	62,405	36
Otros servicios prestados en el DIF Municipal	5,000	-	5,000	100
Total	\$ 2,306,951	100	\$ 366,149	16

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE \$6,291,685

Este rubro representa el 1% de los ingresos totales y se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Multas	\$ 4,136,987	66	\$ 1,773,954	43
Indemnizaciones	107,160	2	58,747	55
Otros aprovechamientos	2,047,538	32	1,280,816	63
Total	\$ 6,291,685	100	\$ 3,113,517	49



Multas

\$4,136,987

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:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Tránsito	\$ 3,118,198	75	\$ 1,430,356	46
Construcción	359,664	9	106,386	30
Modernización catastral	329,243	8	109,469	33
Policía y buen gobierno	309,900	8	116,450	38
Protección civil	12,162	-	6,950	57
Ecología	7,820	-	4,343	56
Total	\$ 4,136,987	100	\$ 1,773,954	43

Indemnizaciones

\$107,160

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

Otros aprovechamientos

\$2,047,538

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

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

\$159,288,479

Este rubro representa el 31% de los ingresos totales y se integra por las participaciones y aportaciones recibidas, las cuales se clasifican en los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Fondo general de participaciones	\$ 69,104,560	43	\$ 69,104,560	100
FORTAMUN aportación federal fondo de fortalecimiento municipal	30,267,781	19	30,267,781	100
Fondo nacional de fomento municipal	14,162,657	9	14,162,657	100
Participación fondo ISR	10,201,246	7	10,201,246	100
Fondo de estabilización de los ingresos a entidades	10,142,794	6	10,142,794	100
Aportación federal sobre la infraestructura social INFRA	8,403,967	5	8,403,967	100
Fondos descentralizados (ISN)	4,759,105	3	4,759,105	100
Fondo de fiscalización	3,477,189	2	3,477,189	100
Impuesto especial sobre producción y servicios	2,345,131	2	2,345,131	100
Impuesto sobre automóviles nuevos	1,686,910	1	1,686,910	100
Venta final de diésel y gasolina	1,626,300	1	1,626,300	100
Otros incentivos económicos	1,591,154	1	1,591,154	100



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Control vehicular	618,778	1	618,778	100
Fondo de compensación ISAN	457,655	-	457,655	100
Tenencia o uso de vehículos estatal	253,315	-	253,315	100
Fondo de extracción de hidrocarburos	99,947	-	99,947	100
INFRA intereses	74,844	-	74,844	100
FORTAMUN intereses	13,532	-	13,532	100
Tenencia o uso de vehículos federal	1,276	-	1,276	100
Derechos de alcoholes	338	-	338	100
Total	\$ 159,288,479	100	\$ 159,288,479	100

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

\$118,111,786

Este rubro representa el 23% de los ingresos totales y se integra por las aportaciones federales y estatales siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Fondos descentralizados específicos	\$ 60,500,000	51	\$ 60,500,000	100
Provisiones económicas	19,500,000	16	19,500,000	100
Fondo de desarrollo municipal	10,097,718	9	10,097,718	100
Fondo de ultracrecimiento	9,044,241	8	9,044,241	100
Fondo de seguridad municipal	6,242,016	5	6,242,016	100
Fondos descentralizados estatal	4,180,345	4	4,180,345	100
Proyecto de infraestructura municipal	4,007,924	3	4,007,924	100
Otros subsidios estatales	3,644,868	3	3,644,868	100
Fondo SIPINNA DIF Nuevo León	656,455	1	656,455	100
Intereses de recursos federales subsidios	238,219	-	238,219	100
Total	\$ 118,111,786	100	\$ 118,111,786	100

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

\$7,364

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



e) GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

\$365,514,423

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 2020, 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 del alcance 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 2020 por grupo determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2019:

<u>Concepto</u>	<u>2020</u>	<u>Egresos Reales</u>		<u>%</u>	<u>Variación</u>	
		<u>%</u>	<u>2019</u>		<u>Importe</u>	<u>%</u>
Gastos de funcionamiento	\$ 308,804,787	85	\$ 302,939,802	89	\$ (5,864,985)	(2)
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	43,896,365	12	24,675,794	8	(19,220,571)	(78)
Participaciones y aportaciones	750,000	-	-	-	(750,000)	(100)
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	508,748	-	838,773	-	330,025	39
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	10,289,085	3	7,763,320	2	(2,525,765)	(33)
Inversión pública	1,265,438	-	3,184,416	1	1,918,978	60
Total	\$ <u>365,514,423</u>	<u>100</u>	\$ <u>339,402,105</u>	<u>100</u>	\$ <u>(26,112,318)</u>	<u>(8)</u>

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>
Comisión Federal de Electricidad	Energía eléctrica	\$ 13,547,076
Turismo y Combustibles, S.A. de C.V.	Gasolina	11,712,850
OCSI Soluciones, S.A. de C.V. (1)	Ayudas sociales	7,504,525
Comercializadora Ykot, S.A. de C.V.	Ayudas sociales	5,511,535
Edificaciones y Accesorios SS, S.A. de C.V.	Constructora	5,303,404
Segar Distribuciones, S.A. de C.V.	Medicamentos	4,130,332



<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Sistema Integral para manejo ecológico y Manejo de desechos		
Procesamiento de Desechos		3,969,699
Servicios Gasolineros de México, S.A. de C.V.	Diésel y gasolina	3,859,809
Lumo Financiera del Centro, S.A. de C.V.	Servicios de arrendamiento y servicios profesionales	3,740,889
Chávez Sifuentes Reyna Teresa	Arrendamiento de equipo de transporte y servicios de limpieza	3,230,784
CDV Comercializadora, S.A. de C.V.	Mantenimiento de vehículos y equipos menores	2,290,881
Oxxo Express, S.A. de C.V.	Gasolina	2,100,000
TWT Servicios, S.A. de C.V.	Servicio de internet	1,948,800
Maquinaria y Equipo Masan, S.A. de C.V.	Arrendamiento de maquinaria pesada	1,899,552
Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey	Servicio de agua	1,651,679

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

A continuación, se detallan los conceptos de gastos que integran los egresos por Capítulo y Objeto del Gasto presentando los alcances de revisión de las partidas registradas contablemente que integran dichos conceptos y en algunos casos se explican procedimientos adicionales aplicados en la revisión a los ya enunciados en el primer párrafo, al inicio de esta sección.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO \$308,804,787

Este grupo representa el 85% de los egresos totales y se integra por los capítulos de gastos siguientes:

<u>Capítulo</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Servicios personales	\$ 182,954,480	59	\$ 49,085,775	27
Materiales y suministros	42,877,649	14	14,739,684	34
Servicios generales	82,972,658	27	51,194,738	62
Total	\$ <u>308,804,787</u>	<u>100</u>	\$ <u>115,020,197</u>	<u>37</u>

SERVICIOS PERSONALES \$182,954,480

Este capítulo se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 67,334,482	37	\$ 14,106,704	21
Remuneraciones al personal de carácter transitorio	5,280,771	3	286,896	5
Remuneraciones adicionales y especiales	31,872,218	17	22,001,702	69
Seguridad social	1,914,889	1	248,173	13
Otras prestaciones sociales y económicas	75,719,099	41	12,177,619	16
Pago de estímulos a servidores públicos	833,021	1	264,681	32
Total	\$ <u>182,954,480</u>	<u>100</u>	\$ <u>49,085,775</u>	<u>27</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.

Asimismo, 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 \$67,334,482

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>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Sueldo base personal permanente	\$ 64,956,359	96	\$ 13,565,075	21
Remuneraciones salariales a regidores y síndicos	2,378,123	4	541,629	23
Total	<u>\$ 67,334,482</u>	<u>100</u>	<u>\$ 14,106,704</u>	<u>21</u>

Remuneraciones al personal de carácter transitorio \$5,280,771

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 \$31,872,218

Se integra por las remuneraciones siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Aguinaldo	\$ 20,719,741	65	\$ 19,285,300	93
Prima vacacional	4,212,405	13	1,410,279	33
Horas extras	2,926,990	9	644,418	22
Compensaciones	2,633,943	8	422,754	16
Prima dominical	852,696	3	112,744	13
Quinquenios	526,443	2	126,207	24
Total	<u>\$ 31,872,218</u>	<u>100</u>	<u>\$ 22,001,702</u>	<u>69</u>

Seguridad social \$1,914,889

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

\$75,719,099

Se integra por las prestaciones siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Fideicomiso 30% Prestación SAPS	\$ 63,522,183	84	\$ 9,330,329	15
Medicamentos	5,275,429	7	1,414,597	27
Bonos de despensa no etiquetados	1,716,370	2	185,320	11
Prima de antigüedad	1,160,671	2	298,737	26
Prestaciones contractuales	1,000,984	1	213,016	21
Eventos varios	870,740	1	574,712	66
Bonos de despensa recursos propios	801,690	1	52,440	7
Análisis clínicos	767,800	1	31,995	4
Indemnizaciones a empleados	364,863	1	13,169	4
Bonos de despensa recursos etiquetados	183,260	-	29,660	16
Otras prestaciones contractuales	28,250	-	28,250	100
Otras prestaciones sociales y económicas	20,800	-	4,200	20
Otras prestaciones	6,059	-	1,194	20
Total	\$ 75,719,099	100	\$ 12,177,619	16

Pago de estímulos a servidores públicos

\$833,021

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

MATERIALES Y SUMINISTROS

\$42,877,649

Este capítulo se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 4,441,443	10	\$ 1,581,068	36
Alimentos y utensilios	1,602,263	4	509,325	32
Materias primas y materiales de producción y comercialización	1,083,264	3	842,900	78
Materiales y artículos de construcción y de reparación	6,151,085	14	3,406,175	55
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	204,653	-	126,947	62
Combustibles, lubricantes y aditivos	18,964,020	44	3,200,957	17
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	4,104,707	10	2,274,656	55
Herramientas, refacciones y accesorios menores	6,326,214	15	2,797,656	44
Total	\$ 42,877,649	100	\$ 14,739,684	34



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 **\$4,441,443**

Los gastos registrados en esta cuenta se describen a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Material de limpieza	\$ 1,637,583	37	\$ 668,938	41
Material de imprenta	1,468,439	33	455,207	31
Papelería y artículos de oficina	1,330,352	30	451,854	34
Insumos y equipos menores	5,069	-	5,069	100
Total	\$ 4,441,443	100	\$ 1,581,068	36

Alimentos y utensilios **\$1,602,263**

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

Materias primas y materiales de producción y comercialización **\$1,083,264**

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

Materiales y artículos de construcción y de reparación **\$6,151,085**

Los gastos registrados en esta cuenta se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Material eléctrico	\$ 6,093,045	99	\$ 3,370,029	55
Cemento y productos de concreto	46,043	1	24,150	52
Materiales complementarios	10,371	-	10,370	100
Otros materiales y artículos de construcción	1,626	-	1,626	100
Total	\$ 6,151,085	100	\$ 3,406,175	55

Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio **\$204,653**

Esta cuenta se integra por las erogaciones siguientes:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Materiales, accesorios y otros suministros	\$ 152,367	74	\$ 85,086	56
Fibras sintéticas, hules, plásticos y otros gastos	51,286	25	40,861	80
Otros productos químicos	1,000	1	1,000	100
Total	\$ <u>204,653</u>	<u>100</u>	\$ <u>126,947</u>	<u>62</u>

Combustibles, lubricantes y aditivos

\$18,964,020

Esta cuenta se integra por las erogaciones siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Gasolina	\$ 13,821,253	73	\$ 1,599,306	12
Diésel	3,830,509	20	1,160,319	30
Aceites y lubricantes	857,395	5	332,043	39
Gas L.P.	454,863	2	109,289	24
Total	\$ <u>18,964,020</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,200,957</u>	<u>17</u>

Vestuarios, blancos, prendas de protección y artículos deportivos

\$4,104,707

Las erogaciones registradas en esta cuenta son las siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Uniformes y ropa de trabajo	\$ 3,946,532	96	\$ 2,172,916	55
Material deportivo y trofeos para el personal	130,915	3	75,756	58
Blancos y otros productos textiles	27,260	1	25,984	95
Total	\$ <u>4,104,707</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,274,656</u>	<u>55</u>

Herramientas, refacciones y accesorios menores

\$6,326,214

Las erogaciones registradas en esta cuenta son las siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Refacciones o accesorios menores equipo	\$ 2,627,373	42	\$ 816,511	31
Llantas	953,187	15	187,717	20
Señalamientos	868,127	14	673,090	78
Refacciones o accesorios menores de mobiliario y equipo	516,679	8	358,561	69
Refacciones o accesorios menores otros bienes	460,774	7	282,516	61
Refacciones o accesorios menores de equipo de cómputo	452,530	7	267,265	59
Refacciones o accesorios menores equipo de transporte	150,928	2	53,401	35
Herramientas	140,453	2	61,631	44
Refacciones o accesorios menores de equipo médico	101,875	2	42,676	42
Refacciones o accesorios menores de maquinaria y otros	54,288	1	54,288	100
Total	\$ <u>6,326,214</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,797,656</u>	<u>44</u>



SERVICIOS GENERALES

\$82,972,658

Este capítulo se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Servicios básicos	\$ 19,069,754	23	\$ 11,405,448	60
Servicios de arrendamiento	11,682,109	14	6,980,231	60
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	10,413,104	12	7,025,908	67
Servicios financieros, bancarios y comerciales	4,098,385	5	2,616,558	64
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	15,436,821	19	10,041,335	65
Servicios de comunicación social y publicidad	4,720,459	6	2,949,910	62
Servicios de traslado y viáticos	376,122	-	220,938	59
Servicios oficiales	10,452,332	13	5,574,492	53
Otros servicios generales	6,723,572	8	4,379,918	65
Total	\$ 82,972,658	100	\$ 51,194,738	62

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.

Servicios básicos

\$19,069,754

Los gastos registrados en esta cuenta se describen a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Alumbrado público	\$ 13,235,393	69	\$ 8,072,946	61
Servicios de acceso de internet, redes y procesamiento	1,998,445	11	1,136,800	57
Agua	1,651,679	9	1,026,008	62
Telefonía tradicional (teléfono sin internet)	1,585,745	8	810,884	51
Energía eléctrica (edificios y oficinas)	396,819	2	234,624	59
Telefonía celular	201,673	1	124,186	62
Total	\$ 19,069,754	100	\$ 11,405,448	60

Servicios de arrendamiento

\$11,682,109

Las erogaciones registradas en esta cuenta son las siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
<u>Arrendamiento de:</u>				
Maquinaria pesada y equipo	\$ 4,149,163	36	\$ 2,398,778	58
Equipo de vehículos	4,095,375	35	2,333,777	57



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Mobiliario y equipo de administración	1,623,066	14	1,116,384	69
Edificios para oficinas	968,460	8	610,600	63
Terreno	590,580	5	340,360	58
Sillas, mesas y manteles	188,344	2	114,789	61
Otros equipos y herramientas	52,478	-	52,478	100
Sonido	13,294	-	11,716	88
Activos intangibles	1,349	-	1,349	100
Total	\$ 11,682,109	100	\$ 6,980,231	60

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.

Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios \$10,413,104

Esta cuenta se integra por las erogaciones siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Servicios de consultoría	\$ 4,381,888	42	\$ 2,534,551	58
Servicios de vigilancia	2,049,026	20	1,366,017	67
Servicios de consultoría administrativa	1,299,350	12	1,049,310	81
Servicios de capacitación a servidores	893,935	9	798,850	89
Servicios de consultoría en tecnologías	554,246	5	386,041	70
Servicios de protección y seguridad	481,536	5	323,136	67
Servicios de topografía	233,740	2	160,660	69
Servicios por campañas de salud	225,000	2	150,000	67
Servicios legales	200,643	2	200,643	100
Otros servicios profesionales (avalúos)	88,740	1	52,200	59
Dictámenes médicos	5,000	-	4,500	90
Total	\$ 10,413,104	100	\$ 7,025,908	67

Servicios financieros, bancarios y comerciales \$4,098,385

Las erogaciones de esta cuenta son las siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Servicios de cobranza	\$ 1,953,819	48	\$ 1,233,764	63
Seguro de vehículos	1,155,593	28	716,989	62
Comisiones y situaciones bancarias	549,460	13	373,213	68
Incentivos de cobranza control vehicular	257,334	6	167,389	65



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Intereses préstamos de Gobierno del Estado	157,547	4	101,515	64
Fletes y maniobras	20,880	1	20,880	100
Incentivos de cobranza predial	2,189	-	1,245	57
Seguro de bienes patrimoniales	1,563	-	1,563	100
Total	\$ 4,098,385	100	\$ 2,616,558	64

Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación

\$15,436,821

Los gastos registrados en esta cuenta se describen a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Cuotas a Simeprode por manejo de desecho	\$ 7,115,811	46	\$ 4,802,926	67
Reparación y mantenimiento de vehículos	1,908,179	12	1,103,477	58
Mantenimiento de vías pública	1,766,157	12	1,036,746	59
Conservación o mantenimiento menor de inmueble	1,497,433	10	656,586	44
Mantenimiento de edificios e instalación	750,783	5	746,982	99
Reparación y mantenimiento de equipo de cómputo	582,948	4	410,315	70
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de comunicación	450,098	3	320,332	71
Mantenimiento de parques y jardines	353,233	2	209,966	59
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo	330,062	2	219,472	66
Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario	289,267	2	226,200	78
Mantenimiento de centros deportivos	203,747	1	131,161	64
Servicios de fumigación	105,328	1	98,064	93
Instalación, reparación y mantenimiento de otros equipos	58,084	-	57,108	98
Enderezado y pintura de vehículos	22,200	-	22,000	99
Instalación, reparación y mantenimiento de equipo	3,491	-	-	-
Total	\$ 15,436,821	100	\$ 10,041,335	65

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se efectuó prueba global de los servicios prestados al Municipio por cuotas a Simeprode por manejo de desechos, verificando el contrato respectivo celebrado 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 **\$4,720,459**

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 **\$376,122**

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

Servicios oficiales **\$10,452,332**

Esta cuenta se integra por las erogaciones siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Festejos navideños	\$ 4,782,355	46	\$ 1,914,232	40
Informe del presidente municipal	3,260,696	31	2,132,015	65
Eventos culturales	1,426,594	14	865,264	61
Día del niño	220,478	2	139,200	63
Festejo 15 de septiembre	196,075	2	122,148	62
Festejo día de muertos	180,490	2	174,000	96
Día de las madres	139,255	1	96,277	69
Día del padre	81,432	1	-	-
Festejos deportivos	79,138	1	60,293	76
Día del maestro	37,000	-	26,000	70
Congresos y convenciones	32,480	-	32,480	100
Exposiciones	16,339	-	12,583	77
Total	\$ 10,452,332	100	\$ 5,574,492	53

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.

Otros servicios generales **\$6,723,572**

Esta cuenta se integra por las erogaciones siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Impuesto 3% sobre nóminas	\$ 5,009,163	74	\$ 3,222,240	64
Otros servicios generales	594,000	9	396,800	67
Derechos, refrendos, placas y tenencias	511,854	8	344,500	67
Sentencias y resoluciones por autoridad competente	405,624	6	327,683	81
Otros gastos por responsabilidades	138,763	2	30,255	22



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Otros impuestos y derechos	41,238	1	41,238	100
Penas, multas, accesorios y actualización	13,480	-	11,752	87
Arreglos florales para servicios funerarios	9,450	-	5,450	58
Total	\$ 6,723,572	100	\$ 4,379,918	65

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS \$43,896,365

Este grupo representa el 12% de los egresos totales y se integra por los capítulos de gastos siguientes:

<u>Capítulo</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Ayudas sociales	\$ 24,860,061	57	\$ 8,810,722	35
Pensiones y jubilaciones	19,036,304	43	2,673,791	14
Total	\$ 43,896,365	100	\$ 11,484,513	26

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 \$24,860,061

Las erogaciones registradas en este capítulo se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Ayudas sociales a personas	\$ 8,721,866	35	\$ 3,264,048	37
Becas	1,164,896	5	559,389	48
Ayudas sociales a instituciones	587,057	2	337,139	57
Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	14,386,242	58	4,650,146	32
Total	\$ 24,860,061	100	\$ 8,810,722	35

Ayudas sociales a personas \$8,721,866

Esta cuenta se integra por los gastos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Apoyos en especie	\$ 3,025,206	35	\$ 465,963	15
Despensas a personas de escasos recursos	2,479,558	29	1,200,048	48
Apoyos en especie para estudiantes	1,384,750	16	793,462	57
Otras ayudas sociales a personas de escasos recursos	816,215	9	292,251	36



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Atención médica y medicamentos para personas de escasos recursos	664,495	8	339,115	51
Material de construcción para personas de escasos recursos	113,107	1	54,942	49
Apoyo programas de testamentos	97,343	1	80,000	82
Apoyo para transporte a personas de escasos recursos	92,800	1	10,400	11
Apoyos económicos a equipos deportivos	32,964	-	18,007	55
Brigadas apoyos para la salud	15,428	-	9,860	64
Total	\$ <u>8,721,866</u>	<u>100</u>	\$ <u>3,264,048</u>	<u>37</u>

Becas \$1,164,896

Esta cuenta se integra por las becas otorgadas en el ejercicio.

Ayudas sociales a instituciones \$587,057

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>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Ayudas a instituciones de enseñanza	\$ 482,411	82	\$ 233,616	48
Ayudas a instituciones de beneficencia	104,646	18	103,523	99
Total	\$ <u>587,057</u>	<u>100</u>	\$ <u>337,139</u>	<u>57</u>

Ayudas por desastres naturales y otros siniestros \$14,386,242

En esta cuenta registraron erogaciones principalmente por tarjeta electrónica para compra de despensa, cubrebocas, guante de látex y overoles para contingencia de salud, así como artículos perecederos para la elaboración de despensas para programas del DIF.

PENSIONES Y JUBILACIONES \$19,036,304

Este capítulo se integra por los gastos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Pensiones	\$ 8,192,910	43	\$ 878,464	11
Jubilaciones	5,835,789	31	1,347,019	23
Otras pensiones y jubilaciones	5,007,604	26	448,308	9
Total	\$ <u>19,036,303</u>	<u>100</u>	\$ <u>2,673,791</u>	<u>14</u>



PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

\$750,000

Este grupo se integra por la cuenta de Convenios y se registró aportación por convenio de colaboración celebrado con CONARTE para la asignación de recursos del proyecto de restauración y conservación del patrimonio cultural.

INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

\$508,748

Este grupo se integra por el capítulo de 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. y Gobierno del Estado de Nuevo León, revisándose en su totalidad.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

\$10,289,085

Este grupo representa el 3% de los egresos totales y se integra por los capítulos de gastos siguientes:

<u>Capítulo</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Estimaciones, depreciaciones, deterioros y obsolescencias	\$ 10,279,718	100	\$ 6,445,852	63
Otros gastos	9,367	-	6,000	64
Total	\$ <u>10,289,085</u>	<u>100</u>	\$ <u>6,451,852</u>	<u>63</u>

Estimaciones, depreciaciones, deterioros y obsolescencias

\$10,279,718

Este capítulo se integra por las cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Depreciación de bienes inmuebles	\$ 370,714	4	\$ 245,679	66
Depreciación de bienes muebles	9,162,858	89	5,679,313	62
Amortización de activos e intangibles	739,266	7	513,980	70
Disminución de bienes por pérdida obsolescencia	6,880	-	6,880	100
Total	\$ <u>10,279,718</u>	<u>100</u>	\$ <u>6,445,852</u>	<u>63</u>

Otros gastos

\$9,367

En esta cuenta se registraron reclasificaciones, ajustes de moneda y correcciones contables por depuración de conciliaciones bancarias.



INVERSIÓN PÚBLICA

\$1,265,438

Este grupo se integra por el capítulo de Obra pública no capitalizable, donde fueron registradas las obras siguientes:

<u>Descripción de la obra</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Rehabilitación de puente subterráneo en el Cercado	\$ 608,447	48	\$ 608,447	100
Construcción de plataformas de concreto en Las Margaritas	405,848	32	405,848	100
Pavimentación de calle Alfonso Chávez colonia San Juan, comunidad de Los Rodríguez	251,143	20	251,143	100
Total	\$ 1,265,438	100	\$ 1,265,438	100

INFORMACIÓN ADICIONAL RELACIONADA CON LOS PRESUPUESTOS

A continuación, se presenta para fines informativos un cuadro comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del año 2020, contra los importes reales, mostrando sus variaciones:

<u>INGRESOS</u>	<u>Real</u>		<u>Presupuesto</u>		<u>Variación</u>	
	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Impuestos	\$ 194,199,897	38	\$ 166,628,985	42	\$ 27,570,912	17
Derechos	28,771,623	5	22,785,106	6	5,986,517	26
Productos de tipo corriente	8,939,551	2	11,816,295	3	(2,876,744)	(24)
Aprovechamientos de tipo corriente	6,291,685	1	6,111,867	2	179,818	3
Participaciones y aportaciones	159,288,479	31	147,951,052	37	11,337,427	8
Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones	118,111,786	23	39,373,059	10	78,738,727	200
Otros ingresos y beneficios varios	7,364	-	-	-	7,364	100
Total	\$ 515,610,385	100	\$ 394,666,364	100	\$ 120,944,021	31

<u>EGRESOS</u>	<u>Real</u>		<u>Presupuesto</u>		<u>Variación</u>	
	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Servicios personales	\$ 182,954,480	42	\$ 183,293,097	34	\$ 338,617	-
Materiales y suministros	42,877,649	10	43,034,515	8	156,866	-
Servicios generales	82,972,658	19	90,599,818	17	7,627,160	8
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	43,896,365	10	43,896,369	8	4	-
Participaciones y aportaciones	750,000	-	750,000	-	-	-
Bienes muebles, inmuebles e intangibles	72,704,487	17	17,089,532	3	(55,614,955)	(325)
Inversiones financieras y otras Provisiones	-	-	4,782,855	1	4,782,855	100
Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	508,748	-	-	-	(508,748)	(100)



INGRESOS	Real		Presupuesto		Variación	
	Importe	%	Importe	%	Importe	%
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	10,289,085	2	-	-	(10,289,085)	(100)
Inversión pública	1,265,438	-	155,565,019	29	154,299,581	99
Deuda pública	-	-	2,050,462	-	2,050,462	100
Total	\$ 438,218,910	100	\$ 541,061,667	100	\$ 102,842,757	19

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

Con posterioridad a la verificación realizada por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, con relación a la Cuenta Pública, que se integra por los Estados Financieros adjuntos y su Presupuesto, se concluye que su presentación, está de acuerdo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las Normas de Información Financiera aplicables a este tipo de Entidades y que se apegaron al cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, así como, a la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León y demás Ordenamientos aplicables en la materia, excepto por lo mencionado en 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, 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 comunicadas en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, al titular del Ente Público, y a quien fungió como tal en el periodo objeto de la revisión y dejó de desempeñar dicho cargo, mediante los oficios que adelante se detallan, a efecto de que presentaran dentro del plazo de treinta días naturales, contados a partir de la notificación de las citadas observaciones, las justificaciones y aclaraciones de su intención:

<u>Oficio de Observaciones Preliminares</u>	<u>Cargo Titular del Ente Público</u>	<u>Respuesta</u>
ASENL-OPR-AEM-MU49-AF287/2021-TE	Presidente Municipal [en adelante Ente Público]	Presentó respuesta el 22 de octubre de 2021

<u>Oficio de Observaciones Preliminares</u>	<u>Cargo durante el periodo objeto de la revisión</u>	<u>Respuesta</u>
ASENL-OPR-AEM-MU49-AF042/2021-EX	Presidente Municipal [en adelante Extitular]	Presentó respuesta el 22 de octubre de 2021, adhiriéndose a las respuestas que, en consenso, proporcionó el Ente Público

En ese sentido, se exponen a continuación: Las observaciones no solventadas; las justificaciones y aclaraciones presentadas en su caso por: el Ente Público por conducto de su titular, bajo el rubro "Del Ente Público", y por quien se desempeñó como tal en el periodo objeto de la revisión bajo el rubro "Del Extitular"; y el análisis efectuado por esta Auditoría Superior del Estado, a las justificaciones y aclaraciones presentadas.

ACTIVO

Activo circulante

Efectivo y equivalentes de efectivo

Bancos/Tesorería

1. Durante el proceso de la auditoría, se revisaron las conciliaciones bancarias del mes de diciembre de 2020 elaboradas por el personal del Municipio, detectando partidas en tránsito



por valor global de \$380,002 con una antigüedad superior a un año, lo que denota una falta de control interno; incumpliendo con lo establecido en los artículos 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 100, fracción XII, 104, fracción III, 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, las cuales se detallan a continuación:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre del banco</u>	<u>Cargos del banco no considerados por el Municipio</u>	<u>Cargos del municipio no considerados por el banco</u>
1112 62141	Afirme-XXXXX2869 Predial	\$ 26,992	-
1112 62144	Afirme-XXXXX2915 Participaciones	-	353,010
Total		\$ 26,992\$	353,010

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Atendiendo a esta observación se anexa lo siguiente:

R: 1112 62 141 Se anexa conciliación bancaria mes de agosto 2021 y póliza 303 de fecha 20 de septiembre 2021 donde se reclasifica movimientos de depósitos por ingresos pendientes de identificar en la cuenta 2191 1 1 en el entendido que esta en espera que el contribuyente reclame esos depósitos en fechas posteriores.

1112 62 144 Se anexa conciliación bancaria mes de agosto 2021 donde ya fueron cancelados o cobrados los movimientos solicitados, así como póliza de cancelación PD 305 de fecha 21 septiembre 2021 a nombre de Desarrollo Recreativo Turístico S.A. de C.V. por 7,834.51 del cheque 10994 que no fue cobrado por el beneficiario registrándose el pasivo en espera que solicite reposición de cheque."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copias fotostáticas certificadas de conciliaciones y estados de cuenta bancarios, reportes de situación bancaria de las cuentas contables señaladas del mes de agosto y septiembre de los años 2020 y 2021, así como pólizas de diario por reclasificación y cancelación de varias partidas; con lo cual se solventa parcialmente la observación, debido a que aún y cuando se haya exhibido la evidencia documental de haber efectuado la depuración correspondiente a diversas partidas señaladas, esta se realizó en el ejercicio



2021 en forma parcial; por lo que se le dará seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública del año antes citado.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Activo no circulante

Bienes Muebles

Mobiliario y equipo de administración

2. Se registraron erogaciones por valor total por \$100,784 a favor del C. Jorge Enrique Villalón Garza, por concepto de equipo de cómputo, observando que no se localizó ni se exhibió la documentación comprobatoria que justifique el gasto realizado y que reúna los requisitos exigidos en las disposiciones fiscales aplicables, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 y 16, fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 86, quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de póliza</u>	<u>Importe</u>
07/09/2020	PR 9651	\$ 50,934
27/10/2020	PR 10411	49,850
Total		\$ <u>100,784</u>

Económica - Monto no solventado \$100,784

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Con respecto a esta observación se adjunta póliza y documentación soporte."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copias fotostáticas certificadas de transferencias bancarias, solicitudes de cheque, requisición de compra, cotizaciones, así como las facturas Nos. A560 y A578, las cuales corresponden a las pólizas Nos. PR 9561 y PR 10141, respectivamente; con lo cual no se solventa la observación de aspecto económico por valor de \$100,784; debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento



a lo establecido en los fundamentos señalados; toda vez que la evidencia documental presentada no corresponde a las pólizas señaladas.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

3. Se registró póliza No. PR 10410 por \$49,850 de fecha 27 de octubre de 2020 a favor del C. Jorge Enrique Villalón Garza, por concepto de equipo de cómputo, observando que no se localizó ni se exhibió la póliza ni la documentación comprobatoria que justifique el gasto realizado y que reúna los requisitos exigidos en las disposiciones fiscales aplicables, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 y 16, fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 86, quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Económica - Monto no solventado \$49,850

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Con respecto a esta observación se adjunta póliza y documentación soporte."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copias fotostáticas certificadas de transferencias bancarias, solicitudes de cheque, requisición de compra, cotizaciones y factura No. A578, la cual corresponde a la póliza PR 10141; con lo cual no se solventa la observación de aspecto económico por valor de \$49,850; debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados; toda vez que la evidencia documental no corresponde a la póliza requerida.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



PASIVO

Pasivo circulante

Cuentas por pagar a corto plazo

Contratistas por obras públicas por pagar

4. Al 31 de diciembre de 2020 la cuenta Contratistas por obras públicas por pagar refleja saldos por importe de \$144,233 los cuales provienen de años anteriores y que durante el ejercicio 2020 no tuvieron movimientos, observando que no se localizó la documentación que demuestre las acciones que se hayan implementado para la depuración, corrección e integración de estos pasivos, con el fin de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con los numerales 100, fracciones XII y XIII y 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León; los cuales se detallan a continuación:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre</u>	<u>Importe</u>
2113-1-24873	Construcciones y Urbanizaciones Villa, S.A. de C.V.	\$ 11,126
2113-1-24971	Rodríguez Cruz Oscar Javier	33,107
2113-1-25550	LIV Sport, S.A. de C.V	100,000
Total		<u>\$ 144,233</u>

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Se reclasifica movimiento según póliza 335 de fecha 1 de octubre 2021, se anexa evidencia."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copias fotostáticas certificadas de pólizas de diario y comprobantes fiscales, correspondientes a diversos años, entre otra documentación; con lo cual se solventa parcialmente la observación, debido a que se presentó evidencia documental de las acciones realizadas para la depuración de los saldos señalados; sin embargo los registros efectuados se llevaran acabo en el ejercicio 2021.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Retenciones y contribuciones por pagar

5. Al cierre del ejercicio de 2020 se reflejan en las cuentas Retenciones por pagar y Retenciones de obra saldos por importes de \$48,234; \$55,251 y \$349,395 derivado de las retenciones del 1%, 2% y 5% al millar respectivamente, los cuales provienen de años anteriores y que durante el ejercicio antes citado no tuvieron movimientos, observando que no se localizaron las acciones que se ejercieron para la depuración y/o corrección de dichos saldos, con el propósito de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado en el artículo 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con los numerales 100, fracciones X y XII y 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Financiera - Monto no solventado \$200,985

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Con respecto a esta observación informo a la autoridad que con fecha 1 de octubre 2021 se procedió a la contabilización de la póliza pd 336 con la finalidad de cancelar el saldo de las retenciones de obra señaladas y con fecha anterior al ejercicio 2017 debido a que no se tiene la integración ni evidencia documental que identificar para realizar su pago debido a que por cambio de sistema SAP - MEGA se perdió como se ha señalado en observaciones anteriores la base de datos, se realiza esta depuración con el propósito de presentar información fiable y actualizada en consideración a lo señalado en el art 33 de la LGCG, y art 100 fracciones X y XII y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de N.L.. Se adjunta póliza de diario y balanza donde se reflejan los movimientos realizados en las subcuentas respectivas de retenciones.

Se anexa evidencia documental que justifica este punto."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copias fotostáticas certificadas de póliza de diario No. 336 por valor de \$251,895 de fecha 01 de octubre de 2021, por concepto de cancelación de retenciones de años anteriores; con lo cual se solventa parcialmente la observación, debido a que se presentó evidencia documental de las acciones realizadas para la depuración de los saldos señalados; sin embargo los registros efectuados se llevaron acabo en el ejercicio 2021.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de gestión

General

6. Durante el proceso de la auditoría, se detectó que la administración municipal no emitió la totalidad de comprobantes fiscales por las contribuciones, productos y aprovechamientos que cobró durante el ejercicio 2020; ya que solo se localizó evidencia documental de 1571 comprobantes, incumpliendo con lo establecido en el artículo 86, quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Se acepta la observación y se hace de su conocimiento que la Tesorería Municipal esta tomando acciones para no incurrir en esta observación en un futuro, y a partir del ejercicio fiscal 2022 se tiene contemplado la implementación de un sistema de recaudación el cual apoyará eficientemente para llevar el control de comprobantes fiscales para todos los contribuyentes en general, soliciten o no la factura."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público y el Extitular, con la cual no se solventa la observación, debido a que se acepta el incumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.



Derechos

Derechos por prestación de servicios

7. Se registraron recibos oficiales de ingresos por la cantidad total de \$330,000 por concepto de permiso de desmonte y nivelación de predios, no localizando evidencia documental del cálculo efectuado que permita verificar que el cobro se realizó de conformidad a lo establecido en los artículos 35, 138 del Reglamento de Ecología y Protección Ambiental de Santiago, Nuevo León y 65 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León, incumpliendo con lo señalado en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de recibo</u>	<u>Nombre del contribuyente</u>	<u>Importe</u>
21/01/2020	1241267	Fraccionamiento Alysso	\$ 90,000
31/01/2020	1241966	Banco Actinver S.A. IBM	100,000
07/02/2020	1242363	Geovanna María González de Treviño	140,000
Total			\$ 330,000

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Se anexa oficio de la Secretaría de Desarrollo Urbano con información del cálculo efectuado."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copia fotostática certificada de oficio No. SESUA/CJ/944/2021 de fecha 22 de septiembre de 2021, firmado por la Secretaria de Sustentabilidad Urbana y Ambiental en el que se describe el procedimiento realizado en ese tipo de recaudación y tabla de reposición de arbolado; con lo cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados; toda vez que no se presentó documentación que evidencie el cálculo efectuado y que permita verificar que el cobro de los ingresos aludidos se realizó conforme a la normatividad aplicable.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Productos

General

8. Durante el ejercicio 2020 se registraron ingresos referentes al cobro de boletos en presa de la boca y consultas de rehabilitación del DIF municipal, observando que algunos cobros no se depositaron en las cuentas bancarias del Municipio dentro de un periodo razonable de tiempo, sino hasta 173 días naturales posteriores a su recepción, incumpliendo con lo establecido en los artículos 99 y 100, fracción X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, siendo los casos que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de recibo</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>	<u>Días desfasados</u>
07/01/2020	1240409	Cobro de consultas rehabilitación del 18 al 22 noviembre de 2019	\$ 14,445	36
07/01/2020	1240419	Cobro de consultas rehabilitación del 25 al 29 noviembre de 2019	19,470	27
18/02/2020	1243157	Cobro de consultas rehabilitación del 20 al 24 enero de 2020	20,150	21
24/02/2020	1243611	Cobro de consultas rehabilitación del 27 al 31 enero de 2020	23,885	20
25/02/2020	1243652	Cobro de boletos en presa de la boca del 29 de septiembre de 2019	38,440	107
25/02/2020	1243668	Cobro de boletos en presa de la boca del 13 de octubre de 2019	33,240	97
25/02/2020	1243669	Cobro de boletos en presa de la boca del 27 de octubre de 2019	33,700	87
23/03/2020	1245999	Cobro de consultas rehabilitación del 24 al 28 febrero de 2020	18,695	20
26/08/2020	1251085	Cobro de boletos en presa de la boca del 29 de diciembre de 2019	34,020	173
Total			\$ 236,045	

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Se anexa oficio de la Dirección del DIF Municipal con las observaciones, y se tomarán medidas para que sean registrados y depositados en tiempo y forma."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copia fotostática certificada de oficio No. 442/21 de fecha 24 de septiembre de 2021, firmado por la Directora General del DIF Santiago, en el cual hace comentarios referente al desfaseamiento del depósito de los ingresos señalados; con lo cual no se solventa



la observación, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

General

9. Se observó que el Padrón de proveedores entregado por la administración municipal no contiene la clasificación ni la totalidad de los datos informativos establecidos en los artículos 23, fracción X y 24, fracciones I, III y IV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con los numerales 22 y 24, fracciones III, IV, V y VI del Reglamento de la Ley antes citada.

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Se anexa padrón de proveedores."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, con la cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados; en virtud de que el padrón de proveedores presentado no cumple con el total de los requisitos estipulados, como: Nacionalidad, bienes y servicios que ofrecen, representante legal, capacidad económica y financiera; y experiencia comercial.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas

Ayudas Sociales

Ayudas sociales a personas

10. Se registró póliza No. PR 10045 por valor de \$793,462 de fecha 25 de septiembre de 2020 a favor de Almacén Papelero Saldaña, S.A. de C. V., por compra de tabletas electrónicas para apoyos a estudiantes, observando que no se localizó ni se exhibió la documentación relacionada con las personas que recibieron el apoyo, a saber, comprobante de domicilio, así como la firma autógrafa o huella digital o dactilar como manifestación de haber recibido el apoyo en cuestión y declaratoria bajo protesta de decir verdad, o acta circunstanciada que contenga al menos nombre y fecha de nacimiento de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido en el artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Además, se observó que no se localizó el contrato vigente por la compra realizada, en el que se fijen las condiciones de entrega de los artículos adquiridos, la forma de pago y garantías, penalizaciones, entre otros requisitos tendientes a asegurar el efectivo suministro de la compra realizada por parte del proveedor, incumpliendo con lo establecido en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación con los numerales 87 y 89 del Reglamento de la Ley antes citada, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Se adjunta documentación soporte"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copias fotostáticas certificadas de contrato de prestación de servicios celebrado con Comercializadora Osaldic, S.A. de C.V., listados firmados con los nombres, dirección y teléfono de las personas que recibieron las tabletas electrónicas, así como estudios socioeconómicos, comprobantes de domicilio e identificaciones, entre otra documentación; con lo cual se solventa parcialmente la observación, solventa debido a que se exhibió la evidencia documental de los apoyos otorgados; sin embargo subsiste lo relacionado al contrato solicitado, ya que el contrato presentado corresponde a otro proveedor.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Becas

11. Se registraron erogaciones por valor total de \$247,995 a favor de Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Nuevo León, por concepto becas de estudio, observando que no se localizó ni se exhibió la documentación relacionada con las personas que recibieron el apoyo, a saber, comprobante de domicilio, así como la firma autógrafa o huella digital o dactilar como manifestación de haber recibido el apoyo en cuestión y declaratoria bajo protesta de decir verdad, o acta circunstanciada que contenga al menos nombre y fecha de nacimiento de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido en el artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>No. de póliza</u>	<u>Importe</u>
26/08/2020	T2 1526	167,810
26/11/2020	T2 2611	80,185
Total		\$ <u>247,995</u>

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Se anexa evidencia documental que justifica este punto."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copias fotostáticas certificadas de transferencias bancarias, comprobantes fiscales, solicitudes de cheque, listado de las personas beneficiadas y contratos firmados con la institución educativa por las becas otorgadas, así como oficios dirigidos al Presidente Municipal en los que se le informa sobre las citadas becas, entre otra información; con lo cual no se solventa la observación, debido a que no se presentó la evidencia documental relacionada con las personas que recibieron los apoyos, a saber, comprobantes de domicilio, así como la firma autógrafa o huella digital o dactilar como manifestación de haber recibido el apoyo en cuestión y declaratoria bajo protesta de decir verdad, o acta circunstanciada que contenga al menos nombre y fecha de nacimiento de los beneficiarios.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

NORMATIVIDAD

LEY DE LACTANCIA

12. Durante el desarrollo de las diligencias de fiscalización implementadas en los domicilios que ocupan las oficinas de las dependencias y unidades administrativas del ente público, se advirtió que este no ha habilitado para sus madres trabajadoras, un espacio privado, digno, higiénico y cálido, para que éstas puedan amamantar, realizar el procedimiento de extracción de leche y conservación, en contravención a lo establecido en los artículos 64, fracción II de la Ley General de Salud, y 1,12, fracción II y 15 de la Ley para la Protección, Apoyo y Promoción de la Lactancia Materna del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Con respecto a este punto se acepta la observación, ya que en la actualidad el Municipio de Santiago no cuenta para sus madres trabajadoras, un espacio exclusivo, privado, digno, higiénico y cálido para que éstas puedan amamantar, realizar el procedimiento de extracción de leche y conservación. Sin embargo, se hace de su conocimiento que el Municipio de Santiago, ya cuenta con un espacio el cual esta en proceso de equipamiento, con todo lo necesario para así cubrir con esta necesidad a sus madres trabajadoras. Se anexa oficio de la secretaría de administración."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, con lo cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



LEY DE ADQUISICIONES

13. En relación con los contratos y pedidos de adquisición de bienes muebles celebrados durante el ejercicio 2020, se observó que el Ente Público no ha realizado a través de su Unidad Competente, los procesos de verificación de la calidad de los bienes así adquiridos, toda vez que no se localizaron ni exhibieron los dictámenes en los que haya hecho constar los resultados de tales verificaciones; incumpliendo con lo que se establece en el artículo 77 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"En relación a este punto, se acepta la observación y se hace de su conocimiento que el Municipio de Santiago, a través de la Dirección de adquisiciones esta tomando acciones, a fin de cumplir con los procesos de verificación de la calidad de los bienes así adquiridos, de acuerdo a lo que se establece en el artículo 77 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público y el Extitular, con la cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos manifestados no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

14. No se localizaron ni exhibieron los informes, reportes, dictámenes u otros elementos documentales, que acrediten que el Órgano interno de control, en ejercicio de sus facultades de verificación, haya revisado que las operaciones en materia de adquisiciones realizadas en el municipio, se hayan ajustado a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, su reglamento, programas y presupuesto autorizado; incumpliendo con lo dispuesto en el artículo 78 de la invocada Ley.

Normativa



Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"Se anexa oficio de la contraloría municipal., así como evidencia que justifica este punto."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copias fotostáticas certificadas de oficio No. CM/58/2021 dirigido a la Directora de Egresos firmado por el Contralor Municipal, en el que describe las actividades de revisión propias de su área, entre otra información; con lo cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado, toda vez que no se presentó evidencia documental que acredite que el Órgano interno de control haya revisado que las operaciones en materia de adquisiciones realizadas por el municipio, se hayan ajustado a lo establecido en la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, su reglamento, programas y presupuesto autorizado.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

15. No se localizaron ni exhibieron durante el proceso de fiscalización, el Informe Anual en el que se evalúen los contratos celebrados y el rendimiento de los bienes, servicios y arrendamientos adquiridos, a través de la medición de los resultados de las compras conforme a las metas, fines y objetivos establecidos en los planes y programas de la dependencia o unidad administrativa correspondiente, ni los informes trimestrales del desarrollo de las contrataciones que hayan realizado; incumpliendo con lo dispuesto en los numerales 73 y 74 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"En relación a este punto, se acepta la observación y se hace de su conocimiento que el Municipio de Santiago, a través de la Dirección de adquisiciones esta tomando acciones a fin de llevar a cabo el Informe Anual en el que se evalúen los contratos celebrados y el rendimiento de los bienes, servicios y arrendamientos adquiridos, a través de la medición de los resultados de las compras conforme a las metas, fines y objetivos establecidos en



los planes y programas de la dependencia o unidad administrativa correspondiente, así como los informes trimestrales del desarrollo de las contrataciones que hayan realizado; de acuerdo a lo dispuesto en los numerales 73 y 74 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público y el Extitular, con la cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos manifestados no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

16. No se localizó ni se proporcionó evidencia documental de la planeación y programación (programa anual) de las adquisiciones, arrendamientos de bienes y de contratación de servicios, correspondiente al ejercicio, por lo que no fue posible verificar que estén alineados con el Plan Municipal de Desarrollo, ni se dio a conocer dicho programa en su portal de internet, a más tardar el 31 de enero del año correspondiente, en cumplimiento a lo señalado en los artículos 9, 10 y 12 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"En relación a este punto, se acepta la observación y se hace de su conocimiento que el Municipio de Santiago, a través de la Dirección de adquisiciones esta tomando acciones con respecto a la planeación y programación (programa anual) de las adquisiciones, arrendamientos de bienes y de contratación de servicios, correspondiente al ejercicio, así mismo asegurarse de que estén alineados con el Plan Municipal de Desarrollo, y una vez contando con el programa se publicará en el portal de internet del Municipio, a más tardar el 31 de enero del año correspondiente, en cumplimiento a lo señalado en los artículos 9, 10 y 12 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León."



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público y el Extitular, con la cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos manifestados no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

LEY DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS

17. No se localizó ni se exhibió la documentación con la cual se demuestre que al menos una vez al mes durante el ejercicio 2020 el ente público haya impartido a los proveedores que le brindaron cualquier tipo de servicio, el curso de prevención y concientización sobre las faltas administrativas y hechos de corrupción, quienes deberán firmar personalmente de recibido el curso para poder ser acreditados, de conformidad con lo establecido en el artículo 22, último párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y Extitular

"En relación a este punto, se acepta la observación y se hace de su conocimiento que el Municipio de Santiago, a través de la Contraloría Municipal ya esta tomando acciones al respecto y esta elaborando el Programa de Anticorrupción a efecto de establecer las bases y procedimientos para la impartición de los cursos correspondientes.

Se anexa oficio de la Contraloría Municipal"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y el Extitular, que consiste en copia fotostática certificada de oficio No. CM/58/2021 dirigido a la Directora de Egresos firmado por el Contralor Municipal, en el que menciona que se está elaborando un Programa de Anticorrupción; con lo cual no se solventa la observación, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



OBRA PÚBLICA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, al titular del Ente Público, y a quien fungió como tal en el periodo objeto de la revisión y dejó de desempeñar dicho cargo, mediante los oficios que adelante se detallan, a efecto de que presentaran dentro del plazo de treinta días naturales, contados a partir de la notificación de las citadas observaciones, las justificaciones y aclaraciones de su intención:

<u>Oficio de Observaciones Preliminares</u>	<u>Cargo Titular del Ente Público</u>	<u>Respuesta</u>
ASENL-OPR-AEM-MU49-AOP222/2021-TE	Presidente Municipal Sustituto [en adelante Ente Público].	Presentó respuesta el 13 de octubre de 2021.

<u>Oficio de Observaciones Preliminares</u>	<u>Cargo durante el periodo objeto de la revisión</u>	<u>Respuesta</u>
ASENL-OPR-AEM-MU49-AOP030/2021-EX	Presidente Municipal [en adelante Extitular].	No presentó respuesta, por lo que se tiene por precluido su derecho para formular justificaciones o aclaraciones [artículo 46, último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León].

En ese sentido, se exponen a continuación: Las observaciones no solventadas; las justificaciones y aclaraciones presentadas en su caso por el Ente Público por conducto de su titular, bajo el rubro "Del Ente Público", y por quien se desempeñó como tal en el periodo objeto de la revisión bajo el rubro "Del Extitular"; 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 \$117,719,820 se seleccionaron \$63,429,036 que representan un 54%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante LCRPENL) y de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante NTPENL); 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 2020
1	MS-OP-RP-046/19-IR	Introducción de red de línea de agua potable en la calle Apolonio Valdez, en la Colonia Héctor Caballero.	\$ 1,279,721
2	MS-OP-ULTRA-012/20-IR	Alumbrado público en la Carretera Nacional, tramo Los Fierros-Margaritas.	\$ 3,047,231
3	MS-OP-ULTRA-027/20-IR	Alumbrado público en Camino a La Leona, en la Colonia Centro.	\$ 2,156,245
4	MS-OP-PIS-021/20-I R	Rehabilitación de puente peatonal subterráneo.	\$ 1,584,795
5	MS-OP-ULTRA-013/20-IR	Alumbrado público en calle Camino al Indio, Tramo Prepa 20, en la Comunidad de San Francisco.	\$ 1,378,273
6	MS-OP-R33-017/20-I R	Línea de agua potable en Callejón Jesús Rocha, en la Comunidad La Cieneguilla.	\$ 941,226
7	MS-OP-R33-030/20-I R	Ampliación de alumbrado público en la Comunidad La Boca.	\$ 886,904
8	MS-OP-RP-029/20-CP	Primera etapa de Malecón Presa de la Boca.	\$ 12,897,275
9	MS-OP-DM-023/20-IR	Pavimento en calle Melquiades Salazar en la Comunidad de San Pedro.	\$ 3,638,311
10	MS-OP-RP-047/19-IR	Rehabilitación de pavimento en calle Escobedo, en la Comunidad El Cercado.	\$ 2,414,833
11	MS-OP-DM-010/20-IR	Segunda etapa de pavimentación en la calle Cerámica, en la Comunidad El Barro.	\$ 2,194,621
12	MS-OP-DM-009/20-IR	Rehabilitación de pavimento en la calle 21 de Marzo, entre las calles La Madrid y Mina, Colonia Centro.	\$ 1,988,764
13	MS-OP-DM-031/20-IR	Rehabilitación en calle 4 Caminos, en la Comunidad Los Rodríguez.	\$ 1,739,307
14	MS-OP-PIS-008/20-I R	Pavimento en calle El Rodeo, en la Comunidad La Cieneguilla.	\$ 1,501,401
15	MS-OP-PIS-007/20-I R	Rehabilitación de calle Hidalgo en la Comunidad San Francisco.	\$ 1,403,699
16	MS-OP-ULTRA-014/20-IR	Rehabilitación de pavimento en la calle Guadalupe del Llano (Unidad Deportiva Los Fierros), en la Comunidad Los Fierros.	\$ 999,597
17	MS-OP-DC-022/19-CP	1era. Etapa del Parque Lineal Ecológico La Chueca.	\$ 8,681,537



18	MS-OP-PIS-042/19-I R	Construcción de 1era. Etapa del Parque Lineal Dolores, en la Comunidad del Cercado.	\$	1,598,740
19	MS-OP-DC-010/19-AD	1era. Etapa de construcción de C4 (Centro de Control, Comando, Comunicación y Cómputo).	\$	8,489,749

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

OBRA PÚBLICA

INVERSIÓN PÚBLICA

Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

Construcción de obras para abastecimiento de agua

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
1	MS-OP-RP-046/19-IR	Introducción de red de línea de agua potable en la calle Apolonio Valdez, en la Colonia Héctor Caballero.	\$ 1,279,721

18. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la LOPEMNL.(Obs.1.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

19. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$1,149,647.91 a fin de asegurar que se responda por los defectos,



vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 1.8)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en la fianza de cumplimiento del contrato, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que la citada fianza no asegura que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, con vigencia de un año, contado a partir de la recepción formal de la obra.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

División de terrenos y construcción obras proceso

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
2	MS-OP-ULTRA-012/20 -IR	Alumbrado público en la Carretera Nacional, tramo Los Fierros-Margaritas.	\$ 3,047,231



20. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs.2.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

21. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs.2.10)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

22. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el capital contable mínimo requerido (Estado financiero o declaración fiscal) del licitante ganador, obligación establecida en el



artículo 94, fracción III, de la *LOPEMNL*, en relación con la invitación restringida, párrafo tercero.(Obs.2.13)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
3	MS-OP-ULTRA-027/20 -IR	Alumbrado público en Camino a La Leona, en la Colonia Centro.	\$ 2,156,245

23. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs.3.2)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
4	MS-OP-PIS-021/20-IR	Rehabilitación de puente peatonal subterráneo.	\$ 1,584,795

24. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL.*(Obs.4.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

25. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento



de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs.4.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

26. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el acta constitutiva, la declaración escrita y bajo protesta de no encontrarse en el supuesto del artículo 44 y la cédula de identificación fiscal del licitante ganador, obligación establecida en el artículo 31, fracción VIII, de la *LOPEMNL*. (Obs.4.6)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:



En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de un escrito en el cual un contratista manifiesta no encontrarse en los supuestos del artículo 44; y de constancia de situación fiscal del mismo contratista, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta, el acta constitutiva, la declaración escrita y bajo protesta de no encontrarse en el supuesto del artículo 44 y la cédula de identificación fiscal del licitante ganador de la obra en estudio.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
5	MS-OP-ULTRA-013/20 -IR	Alumbrado público en calle Camino al Indio, Tramo Prepa 20, en la Comunidad de San Francisco.	\$ 1,378,273

27. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la LOPEMNL.(Obs.5.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



28. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs.5.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

29. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el convenio adicional que ampare la modificación al importe pactado en el contrato, debido a que la obra cuenta con un importe ejercido de \$1,378,273.07, es decir, un incremento del 25.3% con respecto al monto contratado originalmente de \$1,099,722.88, obligación establecida en el artículo 76, párrafos primero y segundo, de la *LOPEMNL*. (Obs.5.11)

Normativa



Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

30. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el capital contable mínimo requerido (Estado financiero o declaración fiscal) del licitante ganador, obligación establecida en el artículo 94, fracción III, de la *LOPEMNL*, en relación con la invitación restringida, párrafo tercero.(Obs.5.13)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
6	MS-OP-R33-017/20-I R	Línea de agua potable en Callejón Jesús Rocha, en la Comunidad La Cieneguilla.	\$ 941,226



31. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs.6.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

32. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs.6.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad



señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

33. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL.*(Obs.6.8)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
7	MS-OP-R33-030/20-IR	Ampliación de alumbrado público en la Comunidad La Boca.	\$ 886,904

34. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL.*(Obs.7.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

35. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs.7.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

36. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs.7.12)



Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Construcción de vías de Comunicación

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
8	MS-OP-RP-029/20-CP	Primera etapa de Malecón Presa de la Boca.	\$ 12,897,275

37. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL.*(Obs.8.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



38. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el anteproyecto arquitectónico y de ingeniería, las normas de calidad de los materiales, las especificaciones de construcción, el sistema constructivo y los requisitos de calidad, funcionamiento y mantenimiento de la obra terminada, obligación establecida en los artículos 19, fracción VII y 61, fracción IX, de la *LOPEMNL*. (Obs.8.3)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

39. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs.8.4)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

40. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que se realizaron los estudios de impacto ambiental para la realización de la obra, obligación establecida en el artículo 20, de la *LOPEMNL*. (Obs.8.5)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

41. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de la obra, obligación establecida en el artículo 67, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs.8.9)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

42. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs.8.10)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

43. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que el contratista comunicó al Ente Público la terminación de los trabajos, obligación establecida en el artículo 78, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs.8.11)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



44. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$38,612,202.90 a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs.8.12)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

45. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de recepción de los trabajos, obligación establecida en el artículo 81, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs.8.13)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del Ente Público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
9	MS-OP-DM-023/20-IR	Pavimento en calle Melquiades Salazar en la Comunidad de San Pedro.	\$ 3,638,311

46. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la LOPEMNL.(Obs.9.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

47. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento



de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs.9.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

48. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el contrato de obra, obligación establecida en el artículo 62, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs.9.8)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

49. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*.(Obs.9.10)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

50. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise la solución para la atención del drenaje pluvial, obligación establecida en el artículo 4, párrafo segundo, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes, de las *NTPENL*.(Obs.9.15)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



51. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs.9.16)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

52. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de tránsito que determinaron el Tránsito Diario Promedio Anual (TDPA) y el nivel de tráfico pesado, obligación establecida en el artículo 15, párrafo primero, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 01. Ingeniería de tránsito, de las *NTPENL*. (Obs.9.17)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

53. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de geotecnia que establecieron la formación de terracerías, determinados a partir de su resistencia, medido en función del Valor Soporte de California, obligación establecida en el artículo 17, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 02. Geotecnia, de las *NTPENL*. (Obs.9.18)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

54. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafo primero, de las *NTPENL*. (Obs.9.19)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

55. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL.*(Obs.9.20)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

56. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para las capas de terracerías, subrasante convencional, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico y riego de impregnación, obligación establecida en los artículos 37, 43, 60, 70, párrafo quinto; y 89, párrafo primero, de la *LCRPENL.*(Obs.9.21)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

57. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para las capas de terracerías, subrasante convencional, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico y riego de impregnación, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 39, párrafo primero; 45, párrafo primero, 61, párrafo primero; 74, párrafo primero, y 90, de la *LCRPENL*; en relación con el artículo 6, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs.9.22)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

58. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para las capas de terracerías, subrasante convencional, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico y riego de impregnación, obligación establecida en los artículos 39, párrafo segundo; 45, párrafo segundo; 61, párrafo segundo; 74, párrafo



segundo; y 90, de la *LCRPENL*; en relación con los artículos 8, 40, 41, 46, 47, 62, 63, 75, 76, 91 y 92, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs.9.23)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
10	MS-OP-RP-047/19-IR	Rehabilitación de pavimento en calle Escobedo, en la Comunidad El Cercado.	\$ 2,414,833

59. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs.10.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

60. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*.(Obs.10.4)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

61. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*.(Obs.10.12)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

62. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafo primero, de las *NTPENL*. (Obs. 10.13)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

63. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL*. (Obs. 10.14)

Normativa



Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

64. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para las capas de terracerías, subrasante convencional, subrasante estabilizada, subbase, base hidráulica, base modificada, carpeta con concreto asfáltico, carpeta con concreto hidráulico, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 61, párrafo primero; 74, párrafo primero; y 95, de la *LCRPENL*; en relación con el artículo 6, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 10.15)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

65. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio



Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para las capas de base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 61, párrafo segundo; 74, párrafo segundo y 95, de la *LCRPENL*; en relación con los artículos 8, 62, 63, 75, 76, 96 y 97, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*.(Obs.10.16)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

66. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de evaluación para la rehabilitación del pavimento, obligación establecida en el artículo 102, de la *LCRPENL*, en relación con los artículos del 103 al 115, de la misma Ley.(Obs.10.17)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
11	MS-OP-DM-010/20-IR	Segunda etapa de pavimentación en la calle Cerámica, en la Comunidad El Barro.	\$ 2,194,621

67. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la LOPEMNL.(Obs.11.2)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

68. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise la solución para la atención del drenaje pluvial, obligación establecida en el artículo 4, párrafo



segundo, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes, de las *NTPENL*.(Obs.11.6)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

69. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*.(Obs.11.7)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



70. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de tránsito que determinaron el Tránsito Diario Promedio Anual (TDPA) y el nivel de tráfico pesado, obligación establecida en el artículo 15, párrafo primero, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 01. Ingeniería de tránsito, de las *NTPENL*. (Obs. 11.8)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

71. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de geotecnia que establecieron la formación de terracerías, determinados a partir de su resistencia, medido en función del Valor Soporte de California, obligación establecida en el artículo 17, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 02. Geotecnia, de las *NTPENL*. (Obs. 11.9)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

72. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafo primero, de las *NTPENL*.(Obs.11.10)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

73. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL*.(Obs.11.11)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

74. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para las capas de terracerías, subrasante convencional, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico y riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 37, 43, 60, 70, párrafo quinto; y 89, párrafo primero, de la *LCRPENL*. (Obs. 11.12)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

75. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para las capas de terracerías, subrasante convencional, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico y riego de impregnación, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 39, párrafo primero; 45, párrafo primero; 61, párrafo primero; 74, párrafo primero; y 90, de la *LCRPENL*; en relación con el artículo 6, de la misma Ley; y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 11.13)

Normativa



Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

76. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para las capas de terracerías, subrasante convencional, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico y riego de impregnación, obligación establecida en los artículos 39, párrafo segundo; 45, párrafo segundo; 61, párrafo segundo; 74, párrafo segundo; y 90, de la *LCRPENL*; en relación con los artículos 8, 40, 41, 46, 47, 62, 63, 75, 76, 91 y 92, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 11.14)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
12	MS-OP-DM-009/20-IR	Rehabilitación de pavimento en la calle 21 de Marzo, entre las calles La Madrid y Mina, Colonia Centro.	\$ 1,988,764

77. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs. 12.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

78. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs. 12.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:



En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

79. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, y en la *NTEPNL-03-C*, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 12.11)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

80. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable,



obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafo primero, de las *NTPENL*. (Obs. 12. 12)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

81. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL*. (Obs. 12. 13)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



82. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para la capa de carpeta con concreto asfáltico, obligación establecida en el artículos 70, párrafo quinto, de la *LCRPENL*.(Obs.12.14)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

83. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para las capas de carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 74, párrafo primero; y 95, de la *LCRPENL*; en relación con el artículo 6, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*.(Obs.12.15)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

84. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para las capas de carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 74, párrafo segundo; y 95, de la *LCRPENL*; en relación con los artículos 8, 75, 76, 96 y 97, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*.(Obs. 12.16)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

85. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de evaluación para la rehabilitación del pavimento, obligación establecida en el artículo 102, de la *LCRPENL*, en relación con los artículos del 103 al 115, de la misma Ley.(Obs. 12.17)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
13	MS-OP-DM-031/20-IR	Rehabilitación en calle 4 Caminos, en la Comunidad Los Rodríguez.	\$ 1,739,307

86. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la LOPEMNL.(Obs.13.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

87. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la LOPEMNL.(Obs.13.4)

Normativa



Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

88. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs. 13.11)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
14	MS-OP-PIS-008/20-I R	Pavimento en calle El Rodeo, en la Comunidad La Cieneguilla.	\$ 1,501,401

89. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs. 14.2)



Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

90. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la LOPEMNL.(Obs.14.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

91. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs. 14.8)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

92. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise la solución para la atención del drenaje pluvial, obligación establecida en el artículo 4, párrafo segundo, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes, de las *NTPENL*. (Obs. 14.10)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



93. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 14.11)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

94. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de tránsito que determinaron el Tránsito Diario Promedio Anual (TDPA) y el nivel de tráfico pesado, obligación establecida en el artículo 15, párrafo primero, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 01. Ingeniería de tránsito, de las *NTPENL*. (Obs. 14.12)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

95. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de geotecnia que establecieron la formación de terracerías, determinados a partir de su resistencia, medido en función del Valor Soporte de California, obligación establecida en el artículo 17, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 02. Geotecnia, de las *NTPENL*. (Obs.14.13)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

96. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafo primero, de las *NTPENL*. (Obs.14.14)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

97. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL*.(Obs.14.15)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
15	MS-OP-PIS-007/20-I R	Rehabilitación de calle Hidalgo en la Comunidad San Francisco.	\$ 1,403,699

98. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL*.(Obs.15.2)

Normativa



Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

99. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la LOPEMNL.(Obs.15.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

100. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*.(Obs. 15. 14)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

101. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafo primero, de las *NTPENL*.(Obs. 15. 15)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

102. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL.*(Obs.15.16)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

103. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para la carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 70, párrafo quinto y 94, de la *LCRPENL.*(Obs.15.17)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

104. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para la carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 74, párrafo primero, y 95, de la *LCRPENL*; en relación con el artículo 6, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*.(Obs. 15.18)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

105. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para la carpeta con concreto asfáltico y riego de liga, obligación establecida en los artículos 74, párrafo segundo; y 95, de la *LCRPENL*; en relación con los artículos 8, 75, 76, 96 y 97, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*.(Obs. 15.19)



Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

106. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de evaluación para la rehabilitación del pavimento, obligación establecida en el artículo 102, de la *LCRPENL*, en relación con los artículos del 103 al 115, de la misma Ley. (Obs. 15.20)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
16	MS-OP-ULTRA-014/20 -IR	Rehabilitación de pavimento en la calle Guadalupe del Llano (Unidad Deportiva Los Fierros), en la Comunidad Los Fierros.	\$ 999,597



107. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra contaba con los estudios de preinversión (factibilidad técnica, económica y social), obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs. 16.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

108. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, el presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, ni los análisis de precios unitarios que permitan verificar la aplicación de los costos actualizados de acuerdo con las condiciones que prevalecían en el momento de su elaboración, obligación establecida en el artículo 19, fracción XIII, de la *LOPEMNL*. (Obs. 16.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En cuanto al presupuesto elaborado por el Ente Público para la obra, se recibió copia fotostática certificada de la documentación que acredita el cumplimiento de la normatividad



señalada, por lo que se solventa lo correspondiente al mismo; sin embargo, en cuanto a los análisis de precios unitarios del presupuesto elaborado por el Ente Público, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

109. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe que el contratista presentó previamente a la firma del contrato, el nombre del Laboratorio Acreditado y del Profesional Responsable, que validarían técnicamente el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, y en la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*.(Obs.16.10)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

110. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sección de pavimento seleccionado a partir del catálogo de secciones de pavimento o en su caso, el diseño del pavimento, de acuerdo con las Normas Técnicas Estatales, elaborado y autorizado por su respectivo Profesional Responsable acreditado ante la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en el artículo 20, párrafo primero, y segundo, de la *LCRPENL*, en relación con las NTEPNL-02-DP, Capítulos 01, inciso B y 02 inciso B, y NTEPNL-03-C, Capítulo 02, inciso B, párrafo primero, de las *NTPENL*.(Obs.16.11)

Normativa



Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

111. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los parámetros de los límites de fricción y textura permisibles para las vialidades urbanas, obligación establecida en el Capítulo Tercero, Textura y Acabados, Sección Primera, Características y Especificaciones de las Vialidades, de la *LCRPENL.*(Obs.16.12)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

112. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las especificaciones particulares de la calidad del material para la capa de terracerías, obligación establecida en el artículo 37, de la *LCRPENL.*(Obs.16.13)

Normativa



Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

113. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto hidráulico y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 39, párrafo primero; 61, párrafo primero; 81, párrafo primero, y 90, de la *LCRPENL*; en relación con el artículo 6, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 16. 14)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

114. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad



establecidos para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto hidráulico y riego de impregnación, obligación establecida en los artículos 39, párrafo segundo; 61, párrafo segundo; 81, párrafo segundo, y 90, de la *LCRPENL*; en relación con los artículos 8, 40, 41, 62, 63, 82, 83, 91 y 92, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 16.15)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

115. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el estudio de evaluación para la rehabilitación del pavimento, obligación establecida en el artículo 102, de la *LCRPENL*, en relación con los artículos del 103 al 115, de la misma Ley. (Obs. 16.16)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



116. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la factura de la estimación aditiva 1, obligación establecida en el artículo 70, párrafos primero y segundo, de la *LOPEMNL*. (Obs.16.17)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de la estimación 1 aditiva, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta, la factura de la estimación 1 aditiva.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, crear mecanismos de control que aseguren que las estimaciones cuenten con toda la documentación que acredite la procedencia del pago de los conceptos en ellas incluidos, la cual deberá ser aprobada y autorizada por la supervisión de obra, para que posteriormente se proceda al trámite del pago correspondiente; verificando previamente a la autorización, que los conceptos estimados se hayan ejecutado conforme a las cantidades y especificaciones contratadas.

Otras Construcciones de Ingeniería Civil

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
17	MS-OP-DC-022/19-CP	1era. Etapa del Parque Lineal Ecológico La Chueca.	\$ 8,681,537



117. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs. 17.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

118. 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, obligación establecida en el artículo 104, de la *LOPEMNL*. (Obs. 17.7)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
18	MS-OP-PIS-042/19-IR	Construcción de 1era. Etapa del Parque Lineal Dolores, en la Comunidad del Cercado.	\$ 1,598,740

119. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs. 18.11)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

120. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto total ejercido de \$2,557,343.19 a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 18.14)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, exigir al contratista la presentación de la fianza que garantice que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, equivalente al diez por ciento del importe total ejercido, con el fin de evitar situaciones de riesgo para el Ente Público.

121. 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, obligación establecida en el artículo 104, de la LOPEMNL.(Obs.18.18)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público:

"Se anexa documentación requerida".

Del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada del Análisis de propuestas por parte del Comité de Apoyo para la Adjudicación y Fallo de los Concursos, para la obra Parque Lineal La Chueca, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que el citado documento no corresponde a la obra que es materia de la presenta observación.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



Construcciones en Proceso en Bienes Propios

EDIFICIOS NO HABITACIONALES EN PROCESO

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
19	MS-OP-DC-010/19-AD	1era. Etapa de construcción de C4 (Centro de Control, Comando, Comunicación y Cómputo).	\$ 8,489,749

122. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de la obra, obligación establecida en el artículo 67, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs. 19. 1)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

123. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los planos de obra terminada, obligación establecida en el artículo 67, fracción IV, de la *LOPEMNL*. (Obs. 19.2)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

124. 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 \$14,975,372.72 y el importe pagado es de \$17,290,318.92, obligación establecida en el artículo 76, párrafo primero, de la *LOPEMNL*.(Obs.19.3)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

125. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, el acta de recepción de los trabajos, obligación establecida en el artículo 81, párrafo primero, de la *LOPEMNL*.(Obs.19.4)

Normativa

Respuesta

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, elaborar el acta de recepción de la obra, con el fin de garantizar los intereses del Ente Público a través de la verificación del o los inmuebles recibidos, la conciliación de los pagos realizados y la vigencia de las fianzas.

DESARROLLO URBANO

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Desarrollo Urbano, fueron comunicadas en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, al titular del Ente Público, y a quien fungió como tal en el periodo objeto de la revisión y dejó de desempeñar dicho cargo, mediante los oficios que adelante se detallan, a efecto de que presentaran dentro del plazo de treinta días naturales, contados a partir de la notificación de las citadas observaciones, las justificaciones y aclaraciones de su intención:

<u>Oficio de Observaciones Preliminares</u>	<u>Cargo Titular del Ente Público</u>	<u>Respuesta</u>
ASENL-OPR-AEM-MU49-ADU136/2021-TE	Presidente Municipal [en adelante Ente Público]	Presentó respuesta el 21 de septiembre del 2021.
ASENL-OPR-AEM-MU49-ADU016/2021-EX	Encargado del Despacho [en adelante Extitular]	No presentó respuesta, por lo que se tiene por precluido su derecho para formular justificaciones o aclaraciones [artículo 46, último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.]

En ese sentido, se exponen a continuación: Las observaciones no solventadas; las justificaciones y aclaraciones presentadas en su caso por el Ente Público por conducto de su titular, bajo el rubro "Del Ente Público", y por quien se desempeñó como tal en el periodo objeto de la revisión bajo el rubro "Del Extitular"; y, por último, el análisis efectuado por esta Auditoría Superior del Estado, a las justificaciones y aclaraciones presentadas.



Se revisaron los procesos de aprobación, expedición, modificación o actualización de los planes y programas de desarrollo urbano o en su caso, la ratificación de los mismos, así como también la aprobación de los reglamentos y disposiciones de carácter general en materia de ordenamiento territorial, desarrollo urbano, zonificación, construcción y estacionamientos, a fin de verificar la observancia de la legislación aplicable a saber: Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León (en adelante *LAHOTDUNL*), lo anterior con fundamento en el artículo 8, fracción IV de la Ley anteriormente señalada.

De la citada revisión se detectaron observaciones mismas que se detallan a continuación:

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
1	ASENL-DAOPDU-DU-RE Q-MU49-001/2020	Oficio de requerimiento de información de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio 2020, relacionada con la Revisión de Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación, Construcción y Estacionamientos.	0

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 2020</u>
1	ASENL-DAOPDU-DU-RE Q-MU49-001/2020	Oficio de requerimiento de información de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio 2020, relacionada con la Revisión de Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación, Construcción y Estacionamientos.	\$ 0

Mediante requerimiento de información emitido por personal de adscripción a esta Auditoría Superior del Estado, contenido en el oficio en referencia y notificado en fecha 15 de abril de 2021, se solicitó al Municipio de Santiago, Nuevo León, información y documentación relacionada con los Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación, Construcción y Estacionamientos, con la finalidad de verificar su observancia acorde a lo estipulado en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, publicada en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017,



a lo que el municipio respondió mediante oficio número SESUA/327/2021 recibido por esta Auditoría en fecha 26 de abril de 2021.

De la información y documentación proporcionada por el Ente Público, se observa lo siguiente:

126. En relación al Reglamento de Construcción, el Ente Público informa que *"...en fecha 11- once de diciembre de 2020 la Comisión de Gobernación y Reglamentación del Municipio de Santiago aprobó el dictamen para el inicio del Procedimiento de Consulta Ciudadana sobre los proyectos de: Reglamento para las construcciones en el municipio de Santiago, Nuevo León y Reglamento de Zonificación y Uso de Suelo del Municipio de Santiago, Nuevo León, con la finalidad que se pongan a consideración del Pleno y realicen la votación del dictamen antes referido. Para mayor ilustración se anexa el dictamen de la Comisión de Desarrollo Urbano donde se establecen las bases para la consulta. Por último se anexa a la presente los proyectos de los Reglamentos de manera electrónica a fin de comprobar lo mencionado en párrafos anteriores. Sin embargo le informo que los mismos actualmente no son públicos; por lo cual le solicito el tratamiento que se otorgue a estos sea bajo la debida confidencialidad."*, de lo cual se adjunta copia simple en formato electrónico de la propuesta del Reglamento para las Construcciones en el Municipio de Santiago, Nuevo León, el cual contempla los lineamientos de la LAHOTDUNL, sin embargo, no se adjunta la documentación que compruebe la conclusión de dichos procesos, por lo cual se incumple con el plazo señalado en el Transitorio Cuarto, de la citada Ley. (Obs. 1.1)

Normativa

Respuesta

"1.1 El Reglamento de Construcción actualmente se encuentra en proceso de autorización por el ayuntamiento en pleno, ya que concluyó la consulta de Ley."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados a su respuesta para este punto no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que aún se encuentra en proceso de actualización dicho dispositivo legal, por lo cual, se incumple con el plazo establecido en el TRANSITORIO CUARTO de la LAHOTDUNL, para llevar a cabo las reformas y ajustes necesarios en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 11, en correlación con los artículos 363 y 364 del ordenamiento anteriormente citado, publicado en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

127. En cuanto al Reglamento de Zonificación y Usos del Suelo, el Ente Público informa que *"...en fecha 11-once de diciembre de 2020 la Comisión de Gobernación y Reglamentación del Municipio de Santiago aprobó el dictamen para el inicio del Procedimiento de Consulta Ciudadana sobre los proyectos de: Reglamento para las construcciones en el municipio de Santiago, Nuevo León y Reglamento de Zonificación y Uso de Suelo del Municipio de Santiago, Nuevo León, con la finalidad que se pongan a consideración del Pleno y realicen la votación del dictamen antes referido. Para mayor ilustración se anexa el dictamen de la Comisión de Desarrollo Urbano donde se establecen las bases para la consulta. Por último se anexa a la presente los proyectos de los Reglamentos de manera electrónica a fin de comprobar lo mencionado en párrafos anteriores. Sin embargo le informo que los mismos actualmente no son públicos; por lo cual le solicito el tratamiento que se otorgue a estos sea bajo la debida confidencialidad."*, de lo cual se adjunta copia simple en formato electrónico de la propuesta del Reglamento de Zonificación y Uso de Suelo del Municipio de Santiago, Nuevo León, el cual contempla los lineamientos de la LAHOTDUNL, sin embargo, no se adjunta la documentación que compruebe la conclusión de dichos procesos, por lo cual se incumple con el plazo señalado en el Transitorio Cuarto, de la citada Ley. (Obs. 1.2)

Normativa

Respuesta

"1.2 El reglamento de Zonificación y Usos de Suelo actualmente se encuentra en proceso de autorización por el ayuntamiento en pleno, ya que concluyó la consulta de Ley."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados a su respuesta para este punto no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que aún se encuentra en proceso de actualización dicho dispositivo legal, por lo cual, se incumple con el plazo establecido en el TRANSITORIO CUARTO de la LAHOTDUNL, para llevar a cabo las reformas y ajustes necesarios en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 11, en correlación con los artículos 360, 361 y 364 del ordenamiento anteriormente citado, publicado en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



128. En cuanto al reglamento y/o disposiciones de carácter general en materia de estacionamientos, el Ente Público no informa ni adjunta documentación al respecto, por lo cual se incumple con lo dispuesto en el artículo 11, además del plazo señalado en el Transitorio Cuarto, de la LAHOTDUNL. (Obs. 1.3)

Normativa

Respuesta

"1.3 Respecto al Reglamento de Estacionamiento, se concluyó realizar un capítulo específico referente a este tema en el reglamento de zonificación."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados a su respuesta para este punto no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que aún se encuentra en proceso de actualización dicho dispositivo legal, por lo cual, se incumple con el plazo establecido en el TRANSITORIO CUARTO de la LAHOTDUNL, para llevar a cabo las reformas y ajustes necesarios en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 11 del ordenamiento anteriormente citado, publicado en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

LABORATORIO

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Laboratorio de Obra Pública, fueron comunicadas en cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, al titular del Ente Público, y a quien fungió como tal en el periodo objeto de la revisión y dejó de desempeñar dicho cargo, mediante los oficios que adelante se detallan, a efecto de que presentaran dentro del plazo de treinta días naturales, contados a partir de la notificación de las citadas observaciones, las justificaciones y aclaraciones de su intención, las cuales solventaron las referidas observaciones:

Oficio de Observaciones Preliminares

ASENL-OPR-AEM-MU49-
AOPLAB332/2021-TE

Cargo Titular del Ente Público

Presidente Municipal [en adelante
Ente Público].

Respuesta

No presentó respuesta, por lo que se tiene por precluido su derecho para formular justificaciones o aclaraciones [artículo 46, último párrafo de la Ley de



<u>Oficio de Observaciones Preliminares</u>	<u>Cargo Titular del Ente Público</u>	<u>Respuesta</u>
		Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León].
<u>Oficio de Observaciones Preliminares</u>	<u>Cargo durante el periodo objeto de la revisión</u>	<u>Respuesta</u>
ASENL-OPR-AEM-MU49-AOPLAB058/2021-EX	Presidente Municipal [en adelante Extitular].	No presentó respuesta, por lo que se tiene por precluido su derecho para formular justificaciones o aclaraciones [artículo 46, último párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León].

En ese sentido, se exponen a continuación: Las observaciones no solventadas; las justificaciones y aclaraciones presentadas en su caso por el Ente Público por conducto de su titular, bajo el rubro "Del Ente Público", y por quien se desempeñó como tal en el periodo objeto de la revisión bajo el rubro "Del Extitular"; y, por último, el análisis efectuado por esta Auditoría Superior del Estado, 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: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante LCRPENL) y de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante NTPENL); 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 y servicios, 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 2020</u>
1	MS-OP-RP-047/19-IR	Rehabilitación de pavimento en calle Escobedo, en la Comunidad El Cercado.	\$ 2,414,833
2	MS-OP-DM-010/20-IR	Segunda etapa de pavimentación en la calle Cerámica, en la Comunidad El Barro.	\$ 2,194,621

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:



OBRA PÚBLICA

INVERSIÓN PÚBLICA

Obras Públicas en Bienes de Dominio Público

Construcción de vías de Comunicación

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
1	MS-OP-RP-047/19-IR	Rehabilitación de pavimento en calle Escobedo, en la Comunidad El Cercado.	\$ 2,414,833

129. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que acredite que los trabajos de rehabilitación o construcción de pavimentos descritos en el catálogo de conceptos contratado, fueron supervisados y validados en su totalidad por el Profesional Responsable designado por el contratista, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-03-C, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable, inciso B. Campo de aplicación párrafo primero y segundo, de las *NTPENL* y en las obligaciones establecidas en las Clausula Primera del contrato obra pública en estudio. (*Obs. 1.1*)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

130. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría la documentación que compruebe que el Ente Público verificó el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, previamente a la recepción de la obra, mediante el apoyo de un laboratorio Certificado y de un Profesional



Responsable, obligación establecida en el artículo 8, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de laboratorios, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable, punto B. Campo de aplicación, párrafo segundo, y punto D. Atribuciones y Obligaciones del Profesional Responsable, inciso H, de las *NTEPNL*. (Obs. 1.2)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

131. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los informes de los ensayos de laboratorio necesarios para la verificación del cumplimiento de los límites de fricción y textura permisibles en la superficie de rodamiento del pavimento, aplicables al tipo de vialidad urbana que corresponde la calle Escobedo, comunidad El Cercado, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para el concepto de obra ejecutado número 1.04 relativo al "*Suministro y colocación de carpeta asfáltica de 5 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*", obligación establecida en el Capítulo Tercero, de la *LCRPENL*, en relación con los artículos 74, párrafo segundo, 76, párrafos segundo, inciso d, y último, y 8, de la misma Ley; y con la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 1.3)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y del Extitular:



En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
2	MS-OP-DM-010/20-IR	Segunda etapa de pavimentación en la calle Cerámica, en la Comunidad El Barro.	\$ 2,194,621

132. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que acredite que los trabajos de rehabilitación o construcción de pavimentos descritos en el catálogo de conceptos contratado, fueron supervisados y validados en su totalidad por el Profesional Responsable designado por el contratista, obligación establecida en el artículo 7, párrafo cuarto, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-03-C, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable, inciso B. Campo de aplicación párrafo primero y segundo, de las *NTPENL* y en las obligaciones establecidas en las Clausula Primera del contrato obra pública en estudio. (Obs. 2.1)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

133. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría la documentación que compruebe que el Ente Público verificó el cumplimiento de las disposiciones de la *LCRPENL*, previamente a la recepción de la obra, mediante el apoyo de un laboratorio Certificado y de un Profesional Responsable, obligación establecida en el artículo 8, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de laboratorios, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable, punto B. Campo de aplicación, párrafo segundo, y punto D. Atribuciones y Obligaciones del Profesional Responsable, inciso H, de las *NTEPNL*. (Obs. 2.2)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

134. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los informes de los ensayos de laboratorio necesarios para la verificación del cumplimiento de los límites de fricción y textura permisibles en la superficie de rodamiento del pavimento, aplicables al tipo de vialidad urbana que corresponde la calle Cerámica, comunidad El Barro, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para el concepto de obra ejecutado número 2.07 relativo al "*Suministro y aplicación de carpeta asfáltica 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% incluye: mano de obra, equipo, herramienta, materiales, curado, vibrado, acarreos, y todo lo necesario para su correcta ejecución*", obligación establecida en el Capítulo Tercero, de la *LCRPENL*, en relación con los artículos



74, párrafo segundo; 76, párrafos segundo, inciso d, y último, y 8, de la misma Ley; y con la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 2.3)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y del Extitular:

En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

135. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los informes de la supervisión y los resultados de los ensayos de laboratorio que acrediten la eficacia del mejoramiento de la capa de terracería existente, conforme al control de calidad del material aplicado para ello (mejorada con cal hidratada al 3%), así como del control de la dosificación requerida para cumplir la proporción especificada en la descripción del concepto, de acuerdo con el método de control de calidad establecido para la ejecución del concepto número 2.02 "Terracerías **mejorada con cal hidratada al 3% homogenizada, conformada y compactada al 95% incluye; mano de obra, materiales, equipo y todo lo necesario para su correcta ejecución**", obligación establecida en los artículos 37 y 39, párrafos segundo y tercero, de la *LCRPENL*, en relación con los artículos 40 y 41, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 2.4)

Normativa

Respuesta

Del Ente Público y del Extitular:



En relación con esta observación, se omitió formular las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo otorgado para tales efectos.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

En virtud de que no se emitieron justificaciones y aclaraciones ni se presentó documentación para solventar la irregularidad señalada, subsiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

----- 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

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, 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, 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, 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 2020, 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.

Procedimientos de auditoría realizados.-

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en enviar requerimiento de información con oficio número ASENLAEM-MU49-REQ-1107/2021 de fecha 25 de mayo de 2021 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 2020 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 2020.

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.-

AUDITORÍA RESPECTO DE TODOS LOS RECURSOS UTILIZADOS PARA COMBATIR LA PANDEMIA OCASIONADA POR EL VIRUS COVID-19.

Contenida en el Acuerdo Administrativo número 891, tomado por el Pleno del H. Congreso del Estado, en la sesión del 8 de septiembre de 2020, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, el 14 de septiembre de 2020 mediante oficio 3030/208/2020 emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia de ese Órgano Legislativo, en virtud del cual se exhorta al Auditor General del Estado de Nuevo León, para que realice una auditoría al Gobierno Central, Organismos Paraestatales y Autónomos, así como a los 51 municipios del Estado de Nuevo León, respecto de todos los recursos utilizados para combatir la pandemia ocasionada por el virus COVID-19.

Objeto de la revisión.-

Para cumplir con lo solicitado, en relación con el ente público auditado, este Órgano Fiscalizador, programó una revisión específica a los recursos financieros presupuestados para combatir la pandemia del covid-19 del Ente Público, con el objeto de verificar:

- Si se destinaron recursos provenientes del Fondo de Desarrollo Municipal, a los fines autorizados en el artículo noveno transitorio de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2020, es decir, a la realización de acciones necesarias para prevenir, combatir y controlar el COVID-19, así como sus efectos económicos y sociales, y en tal evento, si se aplicaron para tales fines, y en dentro de los porcentajes de autorización definidos en el propio transitorio.
- Si se destinaron recursos provenientes del Fondo de Seguridad para los Municipios, previsto en el artículo 31 bis de la Ley de Coordinación Hacendaria del Estado, a los fines autorizados en el artículo décimo transitorio de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2020, ello es, a la capacitación, equipamiento, prevención del delito, inversión y cualquier otro tipo de gasto en seguridad, que tiendan a la prevención, combate y control del coronavirus COVID-19 así como sus efectos económicos y sociales, y de manera excepcional a productos de material médico y campañas de



prevención indispensables para contribuir con los cuidados relativos a la contingencia de salud por la que se atraviesa, y en tal supuesto, si se aplicaron para esos conceptos de gasto.

- Si los recursos financieros derivados de fuente distinta a los mencionados en los puntos anteriores, asignados presupuestalmente para el combate para la pandemia provocada por el Covid-19, se destinaron y aplicaron efectivamente a esos fines.
- En el caso de las adquisiciones y contratación de servicios, que se hayan apegado a la normatividad aplicable en la materia.
- Por lo que hace a los recursos destinados a apoyos, que se hayan respaldado en los términos del artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Procedimientos de auditoría realizados.-

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en requerir al titular del Ente Público, información sobre los recursos utilizados para combatir la pandemia ocasionada por el virus COVID-19, con el objeto de verificar que el recurso público asignado para el combate a la pandemia, efectivamente se utilizó para esos fines, bajo los criterios de economía, transparencia y honradez y se efectuarán de conformidad con la normatividad aplicable.

Adicionalmente, se revisaron las cuentas contables y los gastos realizados para estos fines, incluyendo las justificaciones, las cotizaciones, los contratos, la evidencia comprobatoria del destino de los recursos, datos de proveedores, descripción de bienes y servicios, entre otros.

Resultados de los procedimientos obtenidos. -

Como resultado de los procedimientos antes enunciados, se determinó una observación de los gastos relacionados al COVID-19, la cual se comunicó al Ente Público para que en términos de lo dispuesto en el numeral 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, presentara las justificaciones y aclaraciones correspondientes, mismas que en el caso concreto resultaron suficientes para su solventación, por lo que en términos de lo dispuesto en el artículo 49, fracción IV de la citada Ley, no se incorpora al presente Informe.

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



VIII. Resultados de la revisión de situación excepcional

Solicitud.-

INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL, CON RELACIÓN AL USO Y DESTINO DE RECURSOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS PARA EL COMBATE A LA PANDEMIA PROVOCADA POR EL COVID-19.

Contenida en el Acuerdo Administrativo número 1069, tomado por el Pleno del H. Congreso del Estado en la sesión del 20 de enero de 2021, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, el 11 de febrero de 2021 mediante el oficio número C.V. 027/2021 emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia de ese Órgano Legislativo, en virtud del cual se solicita a esta Auditoría Superior del Estado, solicite conforme lo establecen los artículos 37, 38 y 39 y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, un Informe de Situación Excepcional a los municipios del Estado de Nuevo León, con relación al uso y destino de recursos financieros presupuestados para el combate a la pandemia provocada por el covid-19 y presuntamente están siendo utilizados para fines no autorizados en los términos relatados en el cuerpo de este documento, y en su caso realice el fincamiento de responsabilidades a que haya lugar.

Requerimiento de Informe de Situación Excepcional.-

Para cumplir con lo solicitado, esta Auditoría Superior del Estado, requirió al Ente Público mediante oficio ASEN-L-AEM-MU49-REQ-ISE-1869/2021 del 02 de julio de 2021, rindiera un Informe de Situación Excepcional, sobre los hechos que se exponen en el documento que dio origen al precitado acuerdo legislativo, mismo que se debería emitir conforme a las líneas de investigación fijadas por este Órgano Fiscalizador, que fueron del tenor siguiente:

- a. Si realizaron los ajustes o modificaciones pertinentes al presupuesto de egresos 2020. Para destinar recursos al combate de la pandemia provocada por el covid19.
- b. Si los recursos públicos provenientes de los Fondos de Desarrollo Municipal (artículo 27 de la Ley de Coordinación Hacendaria del Estado) y de Seguridad para los Municipios (artículo 31 Bis de la ley de Coordinación Hacendaria del Estado), asignados para el combate a la pandemia provocada por el covid19, se destinaron y aplicaron efectivamente para esos fines y en los porcentajes autorizados, conforme a lo determinado en los artículos noveno y décimo transitorios de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2020, adicionados por Decreto 285, publicado en el Periódico Oficial del Estado 42-II de fecha 06 abril 2020.
- c. Si los recursos financieros derivados de una fuente distinta a los mencionados en el punto anterior, asignados presupuestalmente para el combate a la pandemia provocada por el covid19, se destinaron y aplicaron efectivamente a dicho fin.
- d. Si los recursos destinados a la adquisición de bienes y contratación de servicios para el combate de la pandemia provocada por el covid19, se apegaron a la normatividad aplicable



en materia de adquisiciones y contratación de servicios, y que su registro contable se efectuó correctamente, y que se respaldó con la documentación justificativa (comprobantes fiscales, contratos, actas de entrega, dictámenes de excepción a licitación, etc.) y comprobatoria respectiva pertinente.

- e. Si los recursos financieros destinados a apoyos y que no se encontraban sujetos a reglas de operación, se respaldaron en los términos del artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.
- f. Si se atendieron con la debida oportunidad las obligaciones de transparencia, en los términos de la Ley de la materia y disposiciones dictadas por la Comisión de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nuevo León, respecto de los recursos destinados para el combate a la invocada pandemia, en lo específico lo relativo a la publicidad de los gastos realizados para esos fines, incluyendo contratos datos de proveedores, descripción de bienes y servicios, entre otros.

Objeto de la Revisión Bajo un Informe de Situación Excepcional. -

Que el propio Ente Público, conforme a lo dictado en el artículo 38 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, implemente una revisión sobre los recursos financieros presupuestados para el combate a la pandemia provocada por el covid-19, a efecto de que verifique si se destinaron a los fines autorizados, y en cumplimiento a las disposiciones en materia de adquisiciones, apoyos y contables aplicables.

Revisión del Ente Público de la Situación Excepcional. -

De conformidad con el artículo 38, párrafos primero y segundo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, el Ente Público debe rendir a la Auditoría Superior del Estado, un Informe de Situación Excepcional, y en su caso profundizar en su investigación, en el que describa la procedencia o improcedencia de los hechos que se le ponen en conocimiento, así como sus actuaciones y, en su caso, de las sanciones que se hubieren impuesto a los servidores públicos involucrados o de los procedimientos sancionatorios iniciados.

Resultados Obtenidos. -

El Ente Público mediante oficio CM/252/2021 de fecha 28 de julio de 2021 rindió su informe de situación excepcional, en los términos siguientes:

“AUDITORÍA INTERNA FONDOS COVID-19, EJERCICIO FISCAL 2020

Objetivo de la Revisión:

Dar puntual seguimiento a los recursos utilizados por el Municipio de Santiago, Nuevo León, para combatir la pandemia mundial generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**, verificando que



los mismos se encuentren debidamente armonizados con los principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, universalidad, imparcialidad y confiabilidad y que para tales fin se utilizaron los debidos procesos para la utilización de los recursos públicos y su transparencia en el uso de éstos.

Investigación Practicada:

Para los fines de revisión por parte de este órgano de Control Municipal, se decidió que la auditoría practicada sería sobre el total de recursos propios o estatales totales destinados a contener las contingencias que derivado de la pandemia generada por el virus **SARS- COV-2 (COVID-19)**, se presentaron en el Municipio.

Alcance:

La investigación se realizará revisando las adquisiciones y recursos utilizados en el año 2020, para a la atención de la pandemia, este recurso genera uno tal de \$12,790,120.71 (Doce millones setecientos noventa mil pesos 71/100 M. N.), de los cuales \$2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M. N.), fuero del fondo de desarrollo municipal, mismo que se autorizó su utilización para estos fines hasta en un 50% de lo ministrado al municipio por el Gobierno del Estado de Nuevo León, en la Ley de Egresos del año 2020, el monto restante a revisar es de recursos propios del municipio.

Descripción de las actuaciones realizadas:

1.- Presupuesto:

En este rubro se analizaron las modificaciones realizadas al presupuesto de egresos 2020 del Municipio de Santiago, Nuevo León, para verificar si en las mismas se incluye los recursos destinados a contrarrestar la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**, así como si se destinaron recursos de los Fondos de Desarrollo Municipal o Seguridad Pública, encontrando lo siguiente:

Solicitud hecha al área involucrada:

Documento que acredita las modificaciones realizadas al presupuesto de egresos 2020 del Municipio de Santiago, Nuevo León, en las cuales se incluyan los recursos destinados para contrarrestar la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**, así como si se destinaron recursos de los Fondos de Desarrollo Municipal o Seguridad Pública.

Respuesta:

Se observó que la autoridad administrativa presentó documento del periódico oficial del Estado de Nuevo León de fecha 10 de Julio de 2020, tomo Número 86, en el cual se incluye la modificación al presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020 aprobada por el Ayuntamiento de Santiago, Nuevo León, detectando que efectivamente se realizó la modificación al mismo en lo que respecta a los recursos destinados para los fines establecidos.



Así mismo, se detectó que el municipio utilizó \$2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M.N.), del Fondo de Desarrollo Municipal y que el mismo fue presentado en la modificación al presupuesto señalada en el párrafo anterior.

2.- Presupuesto:

Se analizó si los recursos destinado tanto Recursos Propios del Municipio de Santiago, Nuevo León, como del Fondo de Desarrollo Municipal, fueron aplicados efectivamente para los fines de contrarrestar la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**.

Solicitud hecha al área involucrada:

Documento que acredita que los recursos destinados tanto Recursos Propios del Municipio de Santiago, Nuevo León, como del Fondo de Desarrollo Municipal, fueron aplicados efectivamente para los fines de contrarrestar la pandemia generada por el virus **SARS- COV-2 (COVID-19)**.

Respuesta:

Se observó que el Municipio presentó corrida financiera donde señala que los recursos aplicados para contrarrestar la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**, fueron los señalados en la modificación al presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020, distribuyéndose de la siguiente manera: \$2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M.N.), del Fondo de Desarrollo Municipal y \$10,790,120.71 (Diez millones setecientos noventa mil ciento veinte pesos 71/100 M. N.) de Recursos Propios del Municipio de Santiago, Nuevo León, dando un total de \$12,790,120.71 (Doce millones setecientos noventa mil pesos 71/100 M. N.), los cuales, fueron transferidos directamente a la **cuenta contable 524411 Ayudas, Desastres Naturales y Otros Siniestros**, asimismo, se observa en esta cuenta contable las adquisiciones realizadas con: este fondo.

3.- Adquisiciones:

Se analizó si las compras realizadas para atender la pandemia generada por el virus **SARS- COV-2 (COVID-19)** se efectuaron de acuerdo a la normatividad de adquisiciones, a través de los mecanismos que esta establece.

Solicitud hecha al área involucrada:

Documento que compruebe que las adquisiciones realizadas para contrarrestar los efectos de la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**, **estuvieron** apegado los criterios establecidos en Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y su Reglamento, así como al Reglamento de Adquisiciones Municipal.

Respuesta:

Se observó que la Autoridad administrativa presentó acta de comité de adquisiciones, así como dictamen de exención a la licitación pública o concurso por invitación restringida de fecha 13 de Marzo de 2020, en la cual se determinó que las adquisiciones que se realizan en relación a contrarrestar los efectos de la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**, se harán



de forma directa a fin de atender la contingencia sanitaria, cumpliendo con los requisitos establecidos por la normatividad de adquisiciones.

4.- Control Interno:

Se revisó si las entregas a la población del Municipio de Santiago, estuvieran sujetas a Reglas de Operación o en su defecto cumplan con los respaldos a que hace mención el artículo 17 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nuevo León.

Solicitud hecha al área involucrada:

Documentos emitidos tales como lineamientos o reglas de operación para la entrega de los apoyos derivados de la pandemia o en su defecto los respaldos a que hace mención el artículo 17 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nuevo León.

Respuesta:

Se observó que la autoridad presento Reglas de Operación del Programa de entrega de tarjetas de despensa, así como, comprobantes de lo respaldos a que hace mención el artículo 17 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nuevo León, en la entrega de despensas municipales.

5.- Transparencia:

Se revisó si la autoridad municipal cumplió con informar sobre las erogaciones realizadas debido a la: pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**, en su página y portales habilitados en materia de transparencia.

Solicitud hecha al área involucrada:

Documentos que acrediten que la autoridad municipal cumplió con informar sobre las erogaciones realizadas debido a la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID- 19)**, en su página y portales habilitados en materia de transparencia.

Respuesta:

Se verificó la información relativa a la página municipal y el portal habilitado por la Comisión de Transparencia del Estado, encontrando que la autoridad municipal reporto en su página web la información relativa a los gastos realizados por la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (CO.VID-19)**.

Resultados Obtenidos:

- La Autoridad Municipal utilizó un monto de \$12,790,120.71 (Doce millones setecientos noventa mil pesos 71/100 M. N.), para atender las necesidades relacionadas con la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**.
- La Autoridad Municipal destinó un monto de \$2,000,000.00 (Dos millones de pesos 00/100 M. N.), del Fondo de Desarrollo Municipal, autorizado por el Gobierno del Estado.



- La Autoridad Municipal destinó un monto de \$10,790,120.71 (Diez millones setecientos noventa mil ciento veinte pesos 71/100 M. N.) de Recursos Propios.
- La Autoridad Municipal realizó puntualmente la modificación a su presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2020, para atender estas partidas del gasto.
- La partida en que se ubicó el recurso fue la **cuenta contable 524411 Ayudas, Desastres Naturales y Otros Siniestros**.
- La Autoridad Municipal empleó correctamente los recursos destinados para contrarrestar las necesidades relacionadas con la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**, aplicándolos para los fines establecidos.
- La Autoridad presentó ante su comité de adquisiciones puntualmente el dictamen de excepción en las compras de los productos relacionados con la contingencia sanitaria derivada de pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**.
- La Autoridad Municipal emitió reglas de operación que ayudan a la entrega de apoyos y en su caso llenó los requisitos establecidos en el artículo 17 de la Ley de Fiscalización del Estado de Nuevo León.
- La Autoridad Municipal publicó en medios remotos la información de transparencia derivada de las erogaciones realizadas con motivo de la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**.
- La Autoridad Municipal creó programas de apoyo hacia la población que por causas de la pandemia generada por el virus **SARS-COV-2 (COVID-19)**, se quedó sin empleo o se vio disminuido en sus gastos, tales como: entrega de tarjetas de despensas y despensas municipales.

Sanciones:

No se aplican sanciones

Conclusiones:

La Autoridad Municipal cumplió con la normatividad vigente en materia de fiscalización, transparencia, adquisiciones y transparencia.”



IX. Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores

Como resultado de los procesos de fiscalización de las cuentas públicas, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, en cumplimiento de 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, promueve las acciones y recomendaciones, con el propósito de que las mismas sean atendidas por las autoridades competentes.

En el presente Informe del Resultado, se expone en cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, conforme a los registros de las Unidades Administrativas competentes de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León con corte al 1 de octubre de 2021, la *situación que guardan las acciones y recomendaciones derivadas de procesos de fiscalización de ejercicios anteriores del municipio de Santiago, Nuevo León*, resultante 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.

Con motivo de la entrada en vigor el 19 de julio de 2017 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas derivada de la reforma constitucional en materia de combate a la corrupción del 27 de mayo de 2015, la exposición señalada se realiza en dos apartados, el primero denominado **“SEGUIMIENTO DE ACCIONES O RECOMENDACIONES DERIVADAS DE LA CUENTA PÚBLICA 2016 Y ANTERIORES”** en el que se detalla la situación que guardan las acciones y/o recomendaciones reportadas como no concluidas en el Informe del Resultado de la Cuenta Pública 2019, y el segundo nombrado **“SEGUIMIENTO DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES ANUNCIADAS EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA 2019 Y ANTERIORES”**, que muestra lo relativo a las acciones y recomendaciones que derivaron de la revisión de la Cuentas Pública 2019 y anteriores.

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.



I. 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 2019, presentado al H. Congreso del Estado el día 8 de marzo de 2021.

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, 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	58
	Concluido	0
	Total	58

CUENTA PÚBLICA	DATOS DE LA PROMOCIÓN			ÚLTIMO INFORME DE ACCIONES IMPLEMENTADAS Y RESULTADOS OBTENIDOS EN ATENCIÓN A LA PROMOCIÓN FORMULADA POR LA ASENL	
	OBSERVACIONES OBJETO DE LA PROMOCIÓN	OFICIO DE PROMOCIÓN	AUTORIDAD ANTE LA CUAL SE FORMULÓ LA PFRA	NÚMERO DE OFICIO	FECHA EN QUE SE RECIBIÓ EL INFORME DE ATENCIÓN A PROMOCIÓN
2015	30	ASENL-PFRA- CP2015-MU49- 049/2016	Presidente Municipal	Sin respuesta emitida por el ente	
2016	58	ASENL-PFRA- CP2016-MU49- 049/2017	Presidente Municipal	Sin respuesta emitida por el ente	
TOTAL					
Resultados obtenidos					



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 respuesta emitida por el ente	30	0	No aplica	
2016	Presidente Municipal	Sin respuesta emitida por el ente	58	0	No aplica	
TOTAL DE OBSERVACIONES			88			

II. SEGUIMIENTO DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES ANUNCIADAS EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LA CUENTA PÚBLICA 2019 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

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2019, presentado al H. Congreso del Estado el día 8 de marzo de 2021.

DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS

VAI

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 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 Acciones
2017	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	103



	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	1*
		1
	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
	Total	179

*Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2019

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



Vista a la Autoridad Investigadora (Órgano Interno de Control del Ente Público fiscalizado)

Irregularidades que en términos de lo dispuesto en el artículo 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 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 Acciones
2017	En trámite	0
	Concluido	103
	Total	103
2018	En trámite	0
	Concluido	177
	Total	177
2019	En trámite	179
	Concluido	0
	Total	179

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	INFORME DE LA AUTORIDAD SOBRE EL ESTADO DE LA PROMOCIÓN	DETERMINACIÓN DE INVESTIGACIÓN	RESULTADOS DEL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS		
					SERVIDOR(ES) PÚBLICO(S) SANCIONADO(S)	SANCIÓN IMPUESTA	INDEMNIZACIÓN
2017	ASENL-VAI-CP2017-MU49-049/2018	103	El Presidente Municipal informa que se llevó a cabo el procedimiento determinando no existencia de falta administrativa	Concluido	No aplica		
TOTAL DE OBSERVACIONES		103					
2018	ASENL-VAI-CP2018-MU49-049/2019	177	El Presidente Municipal informa que se llevó a cabo el procedimiento determinando no existencia de falta administrativa	Concluido	No aplica		
TOTAL DE OBSERVACIONES		177					
2019	ASENL-VAI-CP2019-MU49-67/2021	179	El Presidente Municipal informa que se encuentra en investigación	En trámite	No aplica		
TOTAL DE OBSERVACIONES		179					



Vista a la Autoridad Investigadora (ASENL)

Observaciones que en términos de lo dispuesto en el artículo 11, primer párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, 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 Acciones
2017	En trámite	1
	Concluido	0
	Total	1
2018	En trámite	1
	Concluido	0
	Total	1

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN ANTE AUTORIDAD INVESTIGADORA	NÚMERO DE OBSERVACIONES	TIPO DE AUDITORÍA	DETERMINACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	ADMISIÓN DE IPRA	RESULTADOS DEL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	
							Remisión de expediente al Tribunal de Justicia Administrativa del Estado	Notificación de Recepción de Expediente
2017	MU49ASENL-AEM-2018.CP2017/VAI130	04-jun-18	1	Laboratorio	En Trámite	En desahogo de diligencias de investigación.		
TOTAL DE OBSERVACIONES			1					
2018	ASENL-AEM-UI-VAI-OP001/2019.CP2018-MU49	07-nov-19	1	Obra Pública	En Trámite	En desahogo de diligencias de investigación.		
TOTAL DE OBSERVACIONES			1					

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 ASEN)	Total Acciones
2019	En trámite	0
	Concluido	25
	Total	25

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE RECOMENDACIONES	FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE RESPUESTA POR EL ENTE PÚBLICO
2019	ASENL-RG-CP20189MU49-053/2021	22-mar-21	20-abr-21

Detalle del trámite dado por el ente fiscalizado a las recomendaciones:


MATERIA	EMITIDAS	ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO				NO ATENDIDAS (Sin respuesta del Ente Público)
		Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	Inaplicables	
Obra Pública	25	25	0	0	0	0
Total	25					



Lo anteriormente expuesto, se pone en conocimiento de ese H. Congreso del Estado, 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 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León; y 8, fracción XVIII, 15, fracciones XIII y XVIII, 17, fracciones I, III y XVII y 18, fracciones XVIII y XIX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.



C.P.C. JORGE GUADALUPE GALVÁN GONZÁLEZ
Auditor General del Estado de Nuevo León



ARQ. JOSÉ MARÍA RUÍZ MARTÍNEZ
Director de Auditoría de Obra
Pública y Desarrollo Urbano



C.P. ELIUD ROBERTO GARZA ARIZPE
Director General de Auditoría



C.P. JAIME ROBERTO CORTÉZ BARRAGÁN
Director de Auditoría (Gestión Financiera)

