



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN  
AUDITOR GENERAL DEL ESTADO

Oficio No: ASEN-AGE-PL01-2427/2016

ASUNTO: Se remite Informe del Resultado

Monterrey, Nuevo León, a 24 de octubre de 2016

**DIP. LETICIA MARLENE BENVENUTTI VILLARREAL  
PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA  
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN  
P R E S E N T E.-**

De conformidad con lo establecido en los artículos 63 fracción XIII, 136 de la Constitución Política del Estado, 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 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 2015 de Monterrey, 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 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y el numeral 8 fracción XVIII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, me permito remitir a ese H. Congreso del Estado, 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 2015, del citado ente público, a fin de que se sirva dar el trámite legislativo que corresponda.

Asimismo, me permito mencionarle que durante la revisión de mérito, se facilitó a esta entidad de fiscalización acceso a información clasificada por el ente público como reservada, la cual guarda relación con las siguientes observaciones incluidas en el Informe del Resultado:

No.	Observaciones	Páginas	Acuerdo de Reserva emitido por el ente público
1.	3	72-73	Acuerdo de reserva de información, de fecha 7 de abril de 2016, relativo a la auditoría al contrato de prestación de servicios de licenciamiento de propiedad intelectual para el uso de programa de cómputo denominado APP SMARTCITY.
2.	5, 7, 9 y 10	75-89, 91-93, 97-100 y 100-107	Acuerdo de reserva de información, de fecha 5 de abril de 2016, relativo a auditorías iniciadas en el periodo comprendido del 25 de noviembre de 2015 al 15 de marzo de 2016.



Lo que hago de su conocimiento, a efecto de que se adopten las medidas pertinentes para no vulnerar los alcances de las reservas determinadas por el ente público.

Finalmente, considerando que los Informes del Resultado tienen el carácter de públicos a partir de que son entregados a ese H. Congreso del Estado, en el presente caso, se procederá a elaborar una versión pública del Informe que por esta vía se remite, la cual, en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 20 fracción XIII y 48 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se publicará en el portal oficial de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León en la liga siguiente:

[http://www.asenl.gob.mx/cta\\_publica/municipios/2015/2015.html](http://www.asenl.gob.mx/cta_publica/municipios/2015/2015.html).

Sin otro particular quedo de Usted.

**ATENTAMENTE  
EL C. AUDITOR GENERAL  
DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**

**C.P.C. JORGE GUADALUPE GALVÁN GONZÁLEZ**

GDC/T/pbcg



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN



La presente hoja es la última de un total de 02-dos que conforman el oficio número ASENL-AGE-PL01-2427/2016, emitido por el C.P.C. Jorge Guadalupe Galván González, Auditor General del Estado de Nuevo León, a los 24-veinticuatro días del mes de octubre de 2016-dos mil dieciséis.

El contenido del presente Informe de Resultados, será evaluado por el H. Congreso del Estado, con base en el análisis y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo.

Monterrey, Nuevo León.  
Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública 2015



## CONTENIDO

	Págs.
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	15
V. Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión	18
A. La evaluación de la gestión financiera y del gasto público	18
B. Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes	64
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	65
VII. Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado	151
VIII. Resultados de la revisión de situación excepcional	154
IX. Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores	154



## I. Dictamen del Auditor

Hemos examinado el Estado de Situación Financiera del Municipio de Monterrey, Nuevo León, al 31 de diciembre de 2015, y los Estados de Actividades, de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio y el de Cambios en la Situación Financiera, que le son relativos por el año terminado en esa fecha, y demás elementos que integran la Cuenta Pública, cuya elaboración es responsabilidad de la administración del Municipio. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contiene errores importantes y de que están preparados de acuerdo 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. La auditoría consiste en el examen, con base en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo incluye la evaluación del cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normas de Información Financieras utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

El Municipio en la Cuenta Pública del ejercicio 2015 reconoció en cuentas de orden pasivos con proveedores por \$705,605,939 que provienen de ejercicios anteriores, actualmente se encuentran en etapa de investigación de dichos montos (Información reservada), con el objeto de analizar el soporte y recepción de los bienes y servicios, para reconocer dichos pasivos en el estado de situación financiera.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo anterior los Estados Financieros adjuntos presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera del Municipio de Monterrey, Nuevo León al 31 de diciembre de 2015, el resultado de sus actividades, las variaciones en la hacienda pública/patrimonio y los cambios en la situación financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normas de Información Financiera aplicables.



Nuestro examen tuvo como objeto el de emitir la opinión que se expresa en el párrafo anterior sobre los Estados Financieros básicos antes mencionados. La información adicional que se incluye en la Cuenta Pública, fue preparada bajo la responsabilidad de la administración del Municipio, se presenta para análisis adicionales y no se considera indispensable para la interpretación de la situación financiera, del resultado de sus actividades, de las variaciones en la hacienda pública/patrimonio y de los cambios en la situación financiera. Dicha información fue revisada mediante los procedimientos de auditoría aplicados en el examen de los estados financieros mencionado y otros procedimientos de revisión que consideramos necesarios en las circunstancias.

Monterrey, N.L., a 12 de agosto de 2016



C.P.C. Jorge Guadalupe Galván González  
**Auditor General del Estado de Nuevo León**



C.P. Gilberto Mireles Rivera  
**Auditor Especial de Municipios**

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, 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 2015 del Municipio de Monterrey, Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado de conformidad con lo establecido en los artículos 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, evaluó los resultados de la gestión financiera, comprobó si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos, verificó el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en materia de gestión financiera.

En tal sentido, y en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 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 2015 del Municipio de Monterrey, Nuevo León, al H. Congreso del Estado.

El Dictamen del Auditor, refleja 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). El cual fue elaborado por el C.P.C. Jorge Guadalupe Galván González, Auditor General y el C.P. Gilberto Mireles Rivera, Auditor Especial de Municipios, el 12 de agosto de 2016 fecha que corresponde al último procedimiento de auditoría realizado por este Órgano Fiscalizador como parte de la revisión.

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

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 la Ley General de Contabilidad 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 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 Monterrey, Nuevo León, presentó el 31 de marzo de 2016 ante el H. Congreso del Estado su Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2015, la cual fue remitida a esta Auditoría Superior del Estado el día 22 de abril de 2016.

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

**ACTIVO** **\$11,653,853,436**

Los activos se clasifican como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Activo circulante	\$ 390,075,989
Activo no circulante	11,263,777,447
<b>Total</b>	<b>\$ <u>11,653,853,436</u></b>

**ACTIVO CIRCULANTE** **\$390,075,989**

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Efectivo y equivalentes	\$ 370,589,663
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	16,203,826
Derechos a recibir bienes o servicios	3,282,500
<b>Total</b>	<b>\$ <u>390,075,989</u></b>

El activo circulante corresponde al efectivo existente en fondos de cajas chicas para gastos menores administrativos y de operación asignados a diversas dependencias municipales, en bancos e inversiones, así como, por saldos de deudores diversos, gastos por comprobar, cheques devueltos, entre otros.



**ACTIVO NO CIRCULANTE**

**\$11,263,777,447**

Se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Inversiones financieras a largo plazo	\$ 103,335,859
Activo no circulante	11,145,700,393
Activo diferidos	14,741,195
<b>Total</b>	<b>\$ <u>11,263,777,447</u></b>

**PASIVO**

**\$2,703,560,750**

Los pasivos se clasifican como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Pasivo circulante	\$ 702,359,462
Pasivo no circulante	2,001,201,288
<b>Total</b>	<b>\$ <u>2,703,560,750</u></b>

Los pasivos corresponden principalmente a las cuentas por pagar a proveedores y contratistas, a las autoridades federales y estatales por los impuestos retenidos al personal de los sueldos pagados, así como a personas físicas por la prestación de servicios profesionales o por el arrendamiento de bienes, a contratistas por la realización de obras, entre otros pasivos.

**PASIVO CIRCULANTE**

**\$702,359,462**

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 632,556,573
Porción a corto plazo de la deuda pública a corto plazo	64,941,685
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	4,756,048
Otros pasivos a corto plazo	105,156
<b>Total</b>	<b>\$ <u>702,359,462</u></b>

**PASIVO NO CIRCULANTE**

**\$2,001,201,288**

Se integra por los rubros siguientes:



<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Deuda pública a largo plazo	\$ 1,990,790,773
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	10,410,515
<b>Total</b>	<b>\$ <u>2,001,201,288</u></b>

Los pasivos no circulantes se integran principalmente por la deuda pública a largo plazo, contratada con instituciones bancarias, así como, por los depósitos en garantía.

**HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO **\$8,950,292,686****

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

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 9,098,316,078
Rectificaciones de ejercicios anteriores	(728,543,906)
Resultado del ejercicio [ahorro/desahorro]	580,520,514
<b>Total</b>	<b>\$ <u>8,950,292,686</u></b>

**INGRESOS **\$4,585,466,655****

Los ingresos recaudados en el ejercicio 2015 se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Impuestos	\$ 1,332,959,318
Contribuciones de mejoras	1,651
Derechos	216,560,595
Productos de tipo corriente	136,792,529
Aprovechamientos de tipo corriente	192,345,278
Participaciones y aportaciones	2,200,353,623
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	493,898,008
Otros ingresos y beneficios varios	12,555,653
<b>Total</b>	<b>\$ <u>4,585,466,655</u></b>

Los ingresos se integran principalmente de participaciones y aportaciones recibidas del Gobierno Federal y Estatal, conformadas por diferentes fondos, así como la recaudación de ingresos propios.

**GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **\$4,004,946,141****

Se clasifican en los siguientes grupos de egresos:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Gastos de Funcionamiento	\$ 3,233,510,371
Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	487,660,477
Participaciones y Aportaciones	33,075,866
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	138,543,672
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,832,564
Inversión Pública	108,323,191
<b>Total</b>	<b>\$ 4,004,946,141</b>

Los conceptos de gastos más importantes que se registran, corresponden a las remuneraciones y prestaciones pagadas al personal, el pago de servicios básicos como energía eléctrica, alumbrado público, el arrendamiento de inmuebles, de equipo de transporte, la contratación de servicios profesionales y médicos, así como el suministro de materiales diversos para la operación, el mantenimiento y reparación de equipo de transporte, entre otros.

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

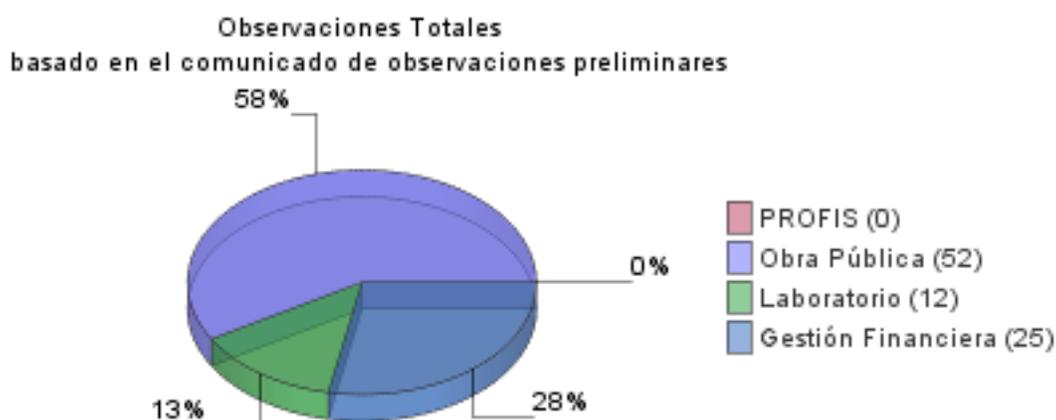


## B. Resultados generales de la revisión practicada

### Observaciones Preliminares

Derivado de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2015, 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.



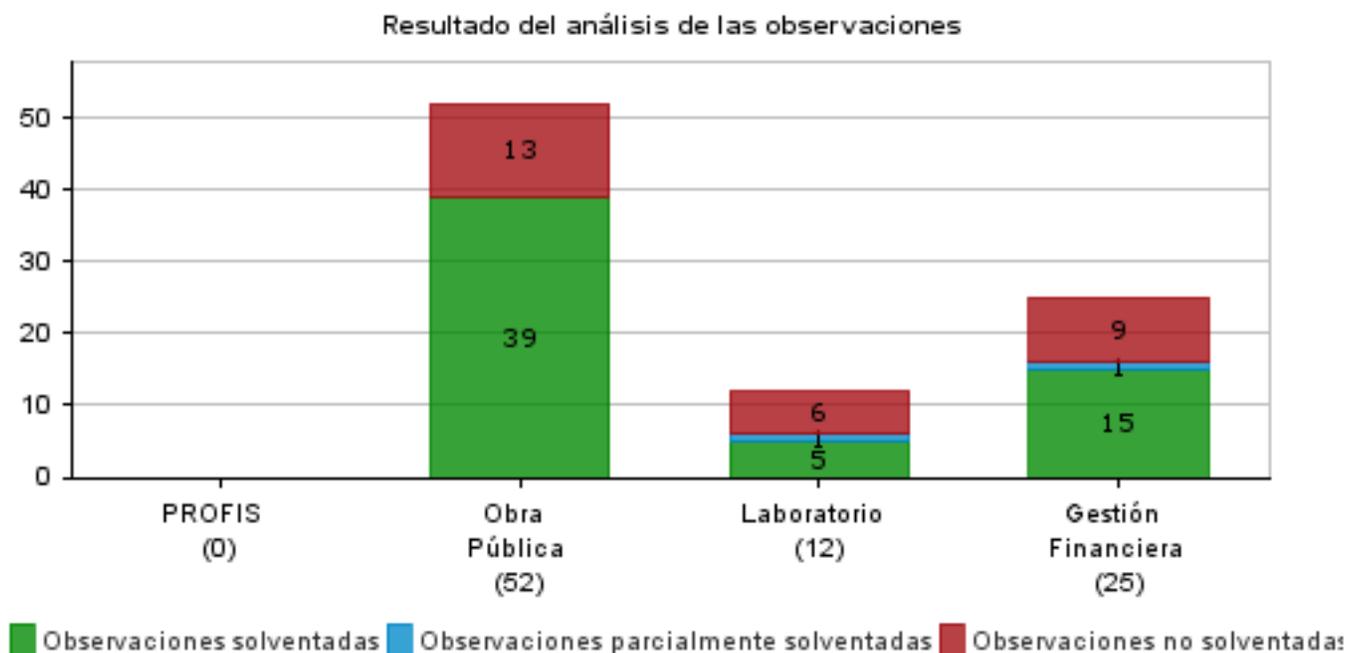
GRÁFICA: Observaciones preliminares detectadas en la revisión por tipo de auditoría

### 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 <sup>1</sup> \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados <sup>2</sup> \$	Recuperaciones operadas <sup>3</sup> \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados <sup>4</sup> \$	Probables recuperaciones <sup>5</sup> \$
<b>GESTION FINANCIERA</b>								
Normativa <sup>A</sup>	13	0	6	0	0	7	0	0
Económica <sup>C</sup>	2	10,680,999	1	3,181,000	0	1	7,499,999	7,499,999
Control Interno <sup>E</sup>	10	0	8	0	0	2	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>25</b>	<b>10,680,999</b>	<b>15</b>	<b>3,181,000</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>7,499,999</b>	<b>7,499,999</b>
<b>OBRA PUBLICA</b>								
Normativa <sup>A</sup>	43	0	36	0	0	7	0	0
Económica <sup>C</sup>	2	590,329	1	532,794	0	1	57,535	57,535
Técnica <sup>D</sup>	6	0	1	0	0	5	0	0



	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado <sup>1</sup> \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados <sup>2</sup> \$	Recuperaciones operadas <sup>3</sup> \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados <sup>4</sup> \$	Probables recuperaciones <sup>5</sup> \$
Control Interno <sup>E</sup>	1	0	1	0	0	0	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>52</b>	<b>590,329</b>	<b>39</b>	<b>532,794</b>	<b>0</b>	<b>13</b>	<b>57,535</b>	<b>57,535</b>
<b>PROFIS</b>								
<b>Subtotal</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>LABORATORIO</b>								
Normativa <sup>A</sup>	6	0	1	0	0	5	0	0
Económica <sup>C</sup>	4	1,400,732	3	1,242,003	0	1	158,729	158,729
Técnica <sup>D</sup>	2	0	1	0	0	1	0	0
<b>Subtotal</b>	<b>12</b>	<b>1,400,732</b>	<b>5</b>	<b>1,242,003</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>158,729</b>	<b>158,729</b>
<b>Total</b>	<b>89</b>	<b>12,672,060</b>	<b>59</b>	<b>4,955,797</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>7,716,263</b>	<b>7,716,263</b>

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (montos expresados en pesos)

<sup>A</sup> 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).

<sup>C</sup> 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).

<sup>D</sup> Técnica: Fallas constructivas detectadas en la obra pública, como resultado de las inspecciones físicas efectuadas por la ASENL durante el proceso de fiscalización, o bien, de las pruebas de ensayos practicadas por personal del Laboratorio de Obra Pública de la ASENL.

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

Notas:

<sup>1</sup>El 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).

<sup>2</sup>Los 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.

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

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

<sup>5</sup>Se 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
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>			
10	Normativa	0	PFRA, RG
8	Normativa	0	PFRA, RG
9	Normativa	0	PFRA
2	Normativa	0	PFRA, RG
4	Normativa	0	PFRA, RG
3	Normativa	0	PFRA
6	Normativa	0	PFRA
5	Económica	7,499,999	PFRA, PPR
1	Control Interno	0	RG
7	Control Interno	0	RG
<b>Subtotal</b>		<b>7,499,999</b>	
<b>OBRA PÚBLICA</b>			
12	Normativa	0	PFRA
13	Normativa	0	PFRA
14	Normativa	0	PFRA
15	Normativa	0	PFRA
17	Normativa	0	PFRA
18	Normativa	0	PFRA
19	Normativa	0	PFRA
20	Económica	57,535	PFRA, PIIC, RG
16	Técnica	0	RG
11	Técnica	0	RG
21	Técnica	0	RG
22	Técnica	0	RG
23	Técnica	0	RG
<b>Subtotal</b>		<b>57,535</b>	
<b>LABORATORIO</b>			
25	Normativa	0	PFRA
26	Normativa	0	PFRA
27	Normativa	0	PFRA
28	Normativa	0	PFRA
29	Normativa	0	PFRA
24	Económica	158,729	PFRA, RG
30	Técnica	0	RG
<b>Subtotal</b>		<b>158,729</b>	
<b>Total</b>		<b>7,716,263</b>	

CUADRO: Relación de observaciones con sus acciones y recomendaciones (montos expresados en pesos)

#### Acciones

PPR.- Pliego Presuntivos de Responsabilidades

PFRA.- Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa

PIIC.- Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente

PEFCF.- Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal

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 \$
		PPR <sup>1</sup>	PFRA <sup>2</sup>	PIIC <sup>3</sup>	PEFCF <sup>4</sup>	IDP <sup>5</sup>	IASF <sup>6</sup>	RG <sup>7</sup>	RD <sup>8</sup>		
GESTIÓN FINANCIERA	10	1	8					6		15	7,499,999
OBRA PÚBLICA	13		8	1				6		15	57,535
PROFIS	0										0
LABORATORIO	7		6					2		8	158,729
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>1</b>	<b>22</b>	<b>1</b>				<b>14</b>		<b>38</b>	<b>7,716,263</b>
<b>Monto no solventado por tipo de acción \$</b>		<b>7,499,999</b>	<b>7,716,263</b>	<b>57,535</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>216,264</b>	<b>0</b>		

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

### Acciones

- 1 Pliego Presuntivos de Responsabilidades: Documento mediante el cual se notifica a los Sujetos de Fiscalización las observaciones, deficiencias e irregularidades que permiten presumir la existencia de hechos y conductas que producen daños y perjuicios en contra de la hacienda o patrimonio de los entes públicos, a efecto de que proporcionen los elementos y demás información que permita localizar e identificar a los presuntos responsables, así como la de fijar en cantidad líquida el monto de los daños y perjuicios, a fin de estar en aptitud en su caso, de iniciar el procedimiento para el fincamiento de la responsabilidad resarcitoria a que haya lugar.
- 2 Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa: Acción mediante la cual se hacen del conocimiento de los superiores jerárquicos del ente público objeto de la revisión de una Cuenta Pública, las irregularidades detectadas en la revisión, que constituyen incumplimientos de sus servidores públicos respecto de sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones, a efecto de que lleven a cabo las investigaciones respectivas, y en su caso inicien los procedimientos para el fincamiento de responsabilidades administrativas respectivos.
- 3 Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente: Acción mediante la cual se promueve la intervención de las instancias de control de las dependencias y entidades federales o de la Secretaría de la Función Pública de la Administración Pública Federal en relación con fondos y recursos de naturaleza federal (en términos de los convenios de coordinación y reasignación), o bien, de la instancia de control de un ente público ajeno a la revisión en la que se detectaron las irregularidades, a efecto de que realicen las investigaciones necesarias en relación a los hechos que se informan, y en su caso, inicien o promuevan los procedimientos administrativos a que haya lugar.
- 4 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.
- 5 Interposición de Denuncias Penales: Acción en virtud de la cual, se interpone la denuncia penal en relación con hechos o conductas detectadas durante la fiscalización, que pudieran implicar la comisión de un delito. El ejercicio de esta acción, en términos de lo preceptuado en el artículo



48 tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se encuentra condicionada a la autorización del H. Congreso del Estado.

- 6 Informe a la Auditoría Superior de la Federación: Informe que se envía a la Auditoría Superior de la Federación, a efecto de darle a conocer las irregularidades relacionadas con los recursos federales provenientes de los fondos previstos en el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal, cuando se hayan destinado a fines diversos a los establecidos en la referida ley, o bien, que permitan presumir la existencia de hechos o conductas que produzcan daños o perjuicios, o ambos, en contra de la hacienda pública federal, detectadas con motivo de la fiscalización practicada en términos de los convenios celebrados con la referida entidad de fiscalización federal.

#### Recomendaciones

- 7 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.
- 8 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 por tipo o materia**

Con base en los criterios generales y particulares para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditoría 2016 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, presentado ante ese H. Congreso del Estado, para su conocimiento, por conducto de la Comisión de Vigilancia, en fecha 14 de junio de 2016, y considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización, se determinaron las siguientes auditorías a practicar al Municipio de Monterrey, Nuevo León, por tipo o materia, a saber:

Entidad	Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2015						Total
	Gestión Financiera <sup>1</sup>	Obra Pública <sup>2</sup>	Desarrollo Urbano <sup>3</sup>	Laboratorio <sup>4</sup>	Evaluación al Desempeño <sup>5</sup>	Recursos Federales <sup>6</sup>	
Monterrey, Nuevo León	1	1	-	1	-	1	4

CUADRO --. AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

<sup>1</sup>Auditoría 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.

<sup>2</sup>Auditoría 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.

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

<sup>4</sup> Laboratorio 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.

<sup>5</sup>Auditoría 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.

<sup>6</sup>Auditoría a los Recursos Federales. Su propósito es verificar y evaluar que los recursos fueron recibidos a través de los ramos generales y administrativos, o mediante reasignaciones de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, y que se ejercieron y aplicaron de conformidad con lo dispuesto por la legislación y normativa en la materia.

Entidad	Fondo / Ramo / Programa			Total
	Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal (FISM)	Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN-DF)	Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal (FOPADEM)	
Monterrey, Nuevo León	-	-	1	1



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

En la implementación y ejecución del Programa Anual de Auditoría 2016 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, entre las cuales se encuentra el Municipio de Monterrey, 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 a las especificaciones de la obra pública auditada, con el laboratorio de la Auditoría Superior del Estado.

V. Asimismo, de conformidad con lo estipulado en el inciso a) de la fracción I, del artículo 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se verificó la aplicación por parte del ente fiscalizado de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

- **Aspectos generales sobre los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados**

Las auditorías practicadas (por tipo o materia) se seleccionaron con base en los criterios establecidos para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditoría 2016 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2015, 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 2015, que el Municipio de Monterrey, 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 anterior expuesto, consideramos que la información proporcionada por el Municipio de Monterrey, Nuevo León, como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2015 presenta razonablemente el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos, 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 Monterrey, Nuevo León al 31 de diciembre de 2015, que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:

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



Estado de Situación Financiera  
Al 31 de diciembre de 2015 y 2014  
(Pesos)  
Municipio de la Ciudad de Monterrey

	2015	2014
<b>ACTIVO</b>		
<b>Activo Circulante</b>		
Efectivo y equivalentes de efectivo	\$ 370,589,663.10	\$ 326,570,552.27
Derechos a recibir o equivalentes	16,203,825.79	43,402,379.62
Derechos a recibir Bienes o Servicios	3,282,500.00	-
Almacenes	-0.01	-0.01
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>\$ 390,075,988.88</b>	<b>\$ 369,972,931.88</b>
<b>Activo No Circulante</b>		
Inversiones Financieras a Largo Plazo	\$ 103,335,858.94	\$ -
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	10,969,585,043.91	9,937,461,340.33
Bienes Muebles	570,266,514.05	1,340,947,789.93
Activo Intangibles	3,161,839.98	747,902.25
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	(397,313,004.78)	-
Activos Diferidos	14,741,194.98	99,471,424.68
<b>Total de Activos Circulantes</b>	<b>\$ 11,263,777,447.08</b>	<b>\$ 11,378,628,457.19</b>
<b>Total del Activo</b>	<b>\$ 11,653,853,435.96</b>	<b>\$ 11,748,601,389.07</b>
<b>Pasivo Circulante</b>		
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$ 632,556,572.63	\$ 528,173,678.60
Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	64,941,685.23	-
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	4,756,047.51	4,325,043.37
Otros Pasivos a Corto Plazo	105,156.30	-
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>	<b>\$ 702,359,461.67</b>	<b>\$ 532,498,721.97</b>
<b>Pasivos No Circulantes</b>		
Deuda Pública a Largo Plazo	\$ 1,990,790,772.68	\$ 2,107,195,868.15
Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	10,410,516.07	10,590,721.40
<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>	<b>\$ 2,001,201,288.75</b>	<b>\$ 2,117,786,589.55</b>
<b>Total del Pasivo</b>	<b>\$ 2,703,560,750.42</b>	<b>\$ 2,650,285,311.52</b>
<b>Hacienda Pública / Patrimonio</b>		
<b>Hacienda Pública / Patrimonio Generado</b>	<b>\$ 8,950,292,685.54</b>	<b>\$ 9,098,316,077.55</b>
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	\$ 580,520,513.68	\$ 142,491,269.01
Resultados de Ejercicios Anteriores	9,098,316,077.55	8,955,824,808.54
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	(728,543,905.69)	-
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>\$ 8,950,292,685.54</b>	<b>\$ 9,098,316,077.55</b>
<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio</b>	<b>\$ 11,653,853,435.96</b>	<b>\$ 11,748,601,389.07</b>



Estado de Actividades  
De Enero a Diciembre de 2015 y 2014(SIC)  
Municipio de la Ciudad de Monterrey

<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>2015</b>	<b>2014</b>
<b>Ingresos de la Gestión:</b>	<b>\$ 1,872,925,658.73</b>	<b>\$ 1,644,095,748.18</b>
Impuestos	1,332,959,318.49	1,087,000,250.97
Contribuciones de Mejoras	1,651.19	13,372.93
Derechos	216,560,594.60	178,799,040.41
Productos de Tipo Corriente	131,058,816.15	121,795,737.73
Aprovechamientos de Tipo Corriente	192,345,278.30	256,487,346.14
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:</b>	<b>\$ 2,694,251,630.66</b>	<b>\$ 2,491,856,560.65</b>
Participaciones y Aportaciones	2,200,353,622.71	2,002,441,221.56
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	493,898,007.95	489,415,339.09
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>\$ 18,289,365.65</b>	<b>\$ 27,324,512.11</b>
Ingresos Financieros	5,733,712.88	27,138,160.10
Otros Ingresos y Beneficios Varios	12,555,652.77	186,352.01
<b>Total Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>\$ 4,585,466,655.04</b>	<b>\$ 4,163,276,820.94</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>		
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>\$ 3,233,510,370.85</b>	<b>\$ 3,225,120,852.87</b>
Servicios Personales	1,680,047,057.73	1,716,286,691.54
Materiales y Suministros	447,705,987.81	447,208,813.43
Servicios Generales	1,105,757,325.31	1,061,625,347.90
<b>Transferencia, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>\$ 487,660,477.47</b>	<b>\$ 487,827,727.80</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-	31,500,000.00
Transferencias al Resto del Sector Público	24,750,000.00	-
Ayudas Sociales	31,270,654.94	53,657,188.13
Pensiones y Jubilaciones	431,639,822.53	402,670,539.67
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>\$ 33,075,866.42</b>	<b>\$ 3,720,000.00</b>
Convenios	33,075,866.42	3,720,000.00
<b>Intereses, Comisiones, Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>\$ 138,543,671.67</b>	<b>\$ 147,102,488.12</b>
Intereses de la Deuda Pública	138,543,671.67	147,102,488.12
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>\$ 3,832,564.04</b>	<b>\$ 157,014,483.14</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3,832,564.04	-
Otros Gastos	-	157,014,483.14
<b>Inversión Pública</b>	<b>\$ 108,323,190.91</b>	<b>\$ -</b>
Inversión Pública no Capitalizable	108,323,190.91	-
<b>Total Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>\$ 4,004,946,141.36</b>	<b>\$ 4,020,785,551.93</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>\$ 580,520,513.68</b>	<b>\$ 142,491,269.01</b>



**Municipio de la Ciudad de Monterrey**  
**Estado de Variación en la Hacienda Pública**  
**Al 31 de diciembre de 2015 (SIC)**  
**Pesos**

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio					Total
	Contribuido	Generado de Ejercicios Anteriores	Generado del Ejercicio	Ajustes por cambio de valor		
<b>Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores</b>	-	-	-	-	-	-
<b>Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio 2014</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Donaciones de capital	-	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio neto del ejercicio 2014</b>	\$ -	\$ 8,955,824,809	\$ 142,491,269	-	\$ -	\$ 9,098,316,078
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	142,491,269	-	-	142,491,269
Resultados ejercicios anteriores	-	8,955,824,809	-	-	-	8,955,824,809
Revalúo	-	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-	-
<b>Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2014</b>	-	8,955,824,809	142,491,269	-	-	9,098,316,078
<b>Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio neto del ejercicio 2015</b>	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Aportaciones	-	-	-	-	-	-
Donaciones de capital	-	-	-	-	-	-
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	-	-	-	-	-	-
<b>Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio neto del ejercicio 2015</b>	\$ -	\$ -586,052,637	\$ 438,029,245	-	\$ -	\$ -148,023,392
Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro)	-	-	580,520,514	-	-	580,520,514
Resultados ejercicios anteriores	-	142,491,269	-142,491,269	-	-	-
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-	(728,543,906)	-	-	-	-728,543,906
Revalúo	-	-	-	-	-	-
Reservas	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo Neto en la Hacienda Pública/Patrimonio 2015</b>	\$ -	\$ 8,369,772,172	\$ 580,520,514	\$ -	\$ -	\$ 8,950,292,686



**Municipio de la Ciudad de Monterrey**  
**Estado de Cambios en la Situación Financiera**  
**Al 31 de diciembre de 2015 (SIC)**  
**Pesos**

<u>Concepto</u>	<u>Origen</u>	<u>Aplicación</u>
<b><u>ACTIVO</u></b>	<b>\$ 1,279,923,064.19</b>	<b>\$ 1,185,175,111.08</b>
<b><u>ACTIVO CIRCULANTE</u></b>	<b>\$ 27,198,553.83</b>	<b>47,301,610.83</b>
Efectivo y equivalentes	-	44,019,110.83
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	27,198,553.83	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	3,282,500.00
<b><u>ACTIVO NO CIRCULANTE</u></b>	<b>\$ 1,252,724,510.36</b>	<b>\$ 1,137,873,500.25</b>
Inversiones financieras a largo plazo	-	103,335,858.94
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	-	-
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	-	1,032,123,703.58
Bienes muebles	770,681,275.88	-
Activos intangibles	-	2,413,937.73
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	397,313,004.78	-
Activos diferidos	84,730,229.70	-
<b><u>PASIVO</u></b>	<b>\$ 169,860,739.70</b>	<b>\$ 116,585,300.80</b>
<b><u>PASIVO CIRCULANTE</u></b>	<b>\$ 169,860,739.70</b>	<b>\$ -</b>
Cuentas por pagar a corto plazo	104,382,894.03	-
Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	64,941,685.23	-
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	431,004.14	-
Otros pasivos a corto plazo	105,156.30	-
<b><u>PASIVO NO CIRCULANTE</u></b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 116,585,300.80</b>
Deuda pública a largo plazo	-	116,405,095.47
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	180,205.33
<b><u>HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO</u></b>	<b>\$ 580,520,513.68</b>	<b>\$ 728,543,905.69</b>
<b><u>Hacienda pública/patrimonio generado</u></b>	<b>\$ 580,520,513.68</b>	<b>\$ 728,543,905.69</b>
Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	438,029,244.67	-
Resultados de ejercicios anteriores	142,491,269.01	-
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	-	-
	<b>\$ 2,030,304,317.57</b>	<b>\$ 2,030,304,317.57</b>

Los datos sobresalientes de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015, son los que se indican a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a) Activo	\$ 11,653,853,436
b) Pasivo	2,703,560,750
c) Hacienda Pública / Patrimonio	8,950,292,686
d) Ingresos y Otros Beneficios	4,585,466,655
e) Gastos y Otras Pérdidas	4,004,946,141



## RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Para evaluar la razonabilidad de los rubros que integran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2015 presentados como Cuenta Pública, se eligieron en nuestro examen partidas en forma selectiva, con base al análisis de la información proporcionada por el Municipio de Monterrey, Nuevo León.

a) ACTIVO \$11,653,853,436

Los activos se clasifican como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Activo circulante	\$ 390,075,989
Activo no circulante	11,263,777,447
Total	<u>\$ 11,653,853,436</u>

ACTIVO CIRCULANTE \$390,075,989

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Efectivo y equivalentes	\$ 370,589,663
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	16,203,826
Derechos a recibir bienes o servicios	3,282,500
Total	<u>\$ 390,075,989</u>

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES \$370,589,663

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Efectivo	\$ 604,383
Bancos / tesorería	(5,690,052)
Inversiones temporales	344,869,020
Fondo con afectación específica	30,806,312
Total	<u>\$ 370,589,663</u>

Efectivo \$604,383

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Fondos de operación	\$ 211,264
Cajas recaudadoras	358,119
Fondos administrativos de caja chica	35,000
Total	<u>\$ 604,383</u>



Así mismo, como procedimiento de auditoría se revisaron los Lineamientos Generales de Administración de Recursos y Operación del Gobierno Municipal de Monterrey, practicando de manera selectiva cuestionarios referentes a la custodia y administración de los fondos, además de la elaboración de arqueos.

Bancos / tesorería \$(5,690,052)

Esta cuenta se integra por los saldos de las instituciones bancarias siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Otros bancos	\$ 133,725
Banco del Bajío, S.A.	73,414
Banamex, S.A.	36,606
BBVA Bancomer, S.A.	(376,598)
Banorte, S.A.	(962,404)
Banca Afirme, S.A.	(4,594,795)
Total	\$ <u>(5,690,052)</u>

Se revisaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2015, verificando que estuvieran adecuadamente depuradas y confrontando sus saldos con los estados de cuenta y confirmaciones proporcionadas por instituciones de crédito, así como con auxiliares contables.

En saldos de las cuentas que aparecen con saldos negativos, se realizaron pólizas de diario para correcciones entre cuentas recaudadoras de ingresos, así como registro de ingresos pendientes.

En la cuenta de Banorte, S.A. el saldo negativo fue por haber realizado cheques el 31 de diciembre de 2015 los cuales se entregaron hasta enero 2016 y no fueron provisionados el día de su emisión.

Cabe mencionar que los saldos en negativos solo fueron en los registros contables y no por falta de fondos en bancos.

Inversiones temporales \$344,869,020

Esta cuenta se integra por los saldos en inversiones de las instituciones bancarias siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Banca Afirme, S.A.	\$ 150,411,124
Banorte, S.A.	96,705,553
BBVA Bancomer, S.A.	43,460,903
Banco del Bajío, S.A.	29,896,291
Otros bancos	24,395,149
Total	\$ <u>344,869,020</u>



Se revisaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2015, verificando que estuvieran adecuadamente depuradas y confrontando sus saldos con los estados de cuenta y confirmaciones proporcionadas por instituciones de crédito, así como con auxiliares contables.

**Fondos con afectación específica** **\$30,806,312**

Esta cuenta se integra por los saldos de las instituciones bancarias siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Banca Afirme, S.A.	\$ 16,299,485
BBVA Bancomer, S.A.	9,762,621
Banamex, S.A.	1,752,490
Banorte, S.A.	1,595,389
Banco del Bajío, S.A.	1,413,330
Otros bancos	(17,003)
Total	\$ <u>30,806,312</u>

Se revisaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2015, verificando que estuvieran adecuadamente depuradas y confrontando sus saldos con los estados de cuenta y confirmaciones proporcionadas por instituciones de crédito, así como con auxiliares contables.

**DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES** **\$16,203,826**

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Deudores diversos por cobrar a corto plazo	\$ 15,353,582
Deudores por anticipo de la tesorería	134,751
Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes	715,493
Total	\$ <u>16,203,826</u>

**Deudores diversos por cobrar a corto plazo** **\$15,353,582**

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Cheques devueltos	\$ 10,322,790
Deudores por gastos por comprobar	2,023,818
Otros deudores diversos	1,827,057
Deudores por cobrar a corto plazo	963,373
Deudores por faltantes cajeros	216,544
Total	\$ <u>15,353,582</u>

Como procedimiento adicional de auditoría, de la cuenta de cheques devueltos se solicitó integración de los cheques que estuvieron en esta situación durante el ejercicio para verificar su registro contable y seguimiento de recuperación de estos adeudos.



Así mismo se verificó selectivamente la antigüedad de las partidas que integran el saldo de gastos por comprobar y en su caso que se cumplieran los lineamientos de control autorizados para su solicitud y comprobación posterior, además se realizó de manera selectiva confirmación de saldos al personal que tenía adeudos.

Cabe mencionar que la cuenta de Otros deudores diversos se integra por el registro de aportaciones que no fueron recibidas del Programa Hábitat 2010, como evento posterior se verificó que al mes de octubre de 2016 se envió oficio a la Secretaria de Finanzas y Tesorería General del Estado para solicitar los recibos originales de estas aportaciones y poder proceder a la cancelación de este saldo.

Deudores por anticipo de la tesorería \$134,751

Esta cuenta corresponde a los anticipos de sueldo y/o aguinaldo entregado al personal, para su revisión se efectuó un análisis de los movimientos aplicados durante el ejercicio por los préstamos otorgados y de manera selectiva, se confirmaron los saldos con el personal que tenía adeudo.

Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes \$715,493

El saldo de esta cuenta corresponde al registro contable, del subsidio al empleo por aplicar, correspondiente al mes de diciembre de 2015.

Nuestra revisión consistió en verificar el saldo que integra el auxiliar contable, así como pólizas de diario y las declaraciones efectuadas del pago de impuestos federales.

DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS \$3,282,500

Representa el anticipo entregado a los Condominios de la Plaza Country de acuerdo a convenio efectuado el 17 de octubre de 2014 esto para poder continuar con la realización de una obra pública ubicada en Ave. Garza Sada y Alfonso Reyes, mismo que se identifica con el número TES-090-2015.

En eventos posteriores al mes de junio de 2016 se verificó que este saldo continua.

Nuestra revisión consistió en verificar auxiliar contable, pólizas de diario y convenio efectuado entre el particular y el Municipio.

ACTIVO NO CIRCULANTE \$11,263,777,447

Se integra por los rubros y cuentas siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Inversiones financieras a largo plazo	\$ 103,335,859
Activo no circulante	11,145,700,393
Activos diferidos	14,741,195
Total	\$ <u>11,263,777,447</u>



**INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO**

**\$103,335,859**

Representa los contratos de Fideicomisos con que cuenta el Municipio de Monterrey, constituidos para garantizar obligaciones contraídas con diversas Instituciones Bancarias.

A continuación se muestra su integración:

<u>No. de Fideicomiso</u>	<u>Nombre del Fideicomiso</u>	<u>Importe</u>
68680	Fideicomiso Afirme, S.A.	\$ 32,519,470
1508	Fideicomiso Deutsche Bank México	32,237,669
2104	Fideicomiso Banobras, S.N.C.	28,263,866
10739	Fideicomiso Interacciones, S.A.	6,814,554
68222	Fideicomiso Banco del Bajío, S.A. de C.V.	3,152,778
875	Fideicomiso Invex	347,522
	<b>Total</b>	<b>\$ 103,335,859</b>

Se revisaron pólizas de diario, estados de cuenta bancarios, contratos y auxiliar contable.

**ACTIVO NO CIRCULANTE**

**\$11,145,700,393**

Este rubro se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Saldos al 31/12/14</u>	<u>Altas</u>	<u>Bajas</u>	<u>Saldos al 31/12/15</u>
<b>Bienes inmuebles y muebles y construcciones en proceso</b>				
Terrenos	\$ -	\$ 469,467,085(2)	\$ -	469,467,085
Infraestructura	9,146,919,191(1)	-	-	9,146,919,191
Construcciones en proceso en bienes de dominio público	782,332,885	672,735,469	125,111,980	1,329,956,374
Construcciones en proceso en bienes propios	8,209,264	15,033,130	-	23,242,394
<b>Bienes muebles</b>				
Mobiliario y equipo de administración	1,270,104,182	76,721,024	1,272,381,387	74,443,819
Mobiliario y equipo educacional y recreativo	1,310,689	9,009,072	1,310,689	9,009,072
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	59,092	13,031,749	119,013	12,971,828
Vehículos y equipo de transporte	63,285,213	722,982,673	462,635,601	323,632,285
Equipo de defensa y seguridad	1,604,685	4,425,714	1,604,685	4,425,714
Maquinaria, otros equipos y herramientas	4,177,929	146,241,073	5,181,506	145,237,496
Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	406,000	546,300	406,000	546,300
<b>Activos intangibles</b>				
Software	155,381	708,760	155,381	708,760
Licencias informáticas e intelectuales	592,521	2,453,080	592,521	2,453,080
Subtotal	\$ 11,279,157,032	\$ 2,133,355,129	\$ 1,869,498,763	11,543,013,398
Depreciación acumulada de bienes muebles	-	374,339,472	771,449,593	(397,110,121)
Amortización de activos intangibles	-	302,350	505,234	(202,884)
<b>Total</b>	<b>\$ 11,279,157,032</b>	<b>\$ 2,507,996,951</b>	<b>\$ 2,641,453,590</b>	<b>\$ 11,145,700,393</b>



Para su revisión se analizó la integración de los activos proporcionada por la Dirección de Patrimonio Municipal, verificando en forma selectiva pólizas de cheques y documentación comprobatoria en cumplimiento a la normatividad establecida. Adicionalmente, se seleccionaron las adquisiciones más importantes para su inspección física.

(1) La Administración actual del Municipio se encuentra en proceso de obtener el soporte e identificar la naturaleza y el tratamiento contable del rubro denominado Infraestructura con base en los lineamientos del Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), por lo cual el gasto por depreciación reconocido al 31 de diciembre de 2015 pudiera ser mayor, en caso de que las construcciones que integran este rubro ya estén siendo utilizadas en actividades operativas. Además el saldo puede incluir conceptos que sean susceptibles de capitalizarse por lo que deberían cancelarse contra los resultados acumulados de ejercicios anteriores. El Municipio está en proceso de analizar y reconocer los ajustes respectivos por lo que no fue posible validar la razonabilidad de este saldo.

(2) Con base en el acuerdo emitido el 27 de diciembre de 2010 por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), en el cual se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación, los registros contables de los bienes muebles e inmuebles de las entidades públicas se reconocerán en cuentas específicas de activo y deberán ser inventariados. Dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con los registros contables. Al 31 de diciembre de 2015 el Municipio de Monterrey, sigue en proceso de llevar a cabo el inventario físico y determinar la valoración catastral de los bienes inmuebles.

Cabe mencionar que el importe reflejado en la columna de bajas de bienes muebles e intangibles corresponde principalmente a los saldos iniciales del ejercicio 2015 los cuales fueron reclasificados en cuentas específicas para dar cumplimiento a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y con base al acuerdo del Consejo Nacional de Amortización Contable publicado en el Periódico Oficial de fecha 16 de mayo de 2013.

**Terrenos (Altas)**

**\$469,467,085**

Representa los inmuebles de dominio público propiedad del Municipio, a continuación se muestra su integración:

<u>Expediente Catastral</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
15442001	Parque España, oficinas administrativas, pasaportes y parque de béisbol Buenos Aires	\$ 192,042,988
1214001	Palacio Municipal	81,877,591
19001172	Parque Tucán y oficinas administrativas	74,528,146
1184008	Baldío parcialmente construido	18,655,526
87012001	Parque Lago	18,488,935
19001664	Gimnasio, DIF, Centro de Salud y Parque	16,563,991
26059006	Centro Cívico Antonio I. Villarreal, DIF, Escuela Primaria	16,343,600
34038002	Gimnasio, Clínica Municipal Burócratas, parque y CENDI	14,925,970



<u>Expediente Catastral</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
23028001	Servicios Médicos Municipales	13,233,183
36045001	Unidad deportiva y biblioteca, Unidad Modelo, Modulo de vigilancia número1	12,863,760
26181001	Área Verde y estacionamiento	9,943,395
	<b>Total</b>	<b>\$ 469,467,085</b>

Cabe mencionar que los terrenos no habían sido reconocidos contablemente en años anteriores. Al cierre del ejercicio el Municipio sigue con el proceso de identificación física y valuación de inmuebles, para la integración de los expedientes catastrales y así poder incorporarlos a la contabilidad.

Construcciones en proceso en bienes de dominio público (Altas) \$672,735,469

Representa las obras en bienes de dominio público iniciadas en los ejercicios 2014 y 2015, a continuación se muestra su integración:

<u>Contrato</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
OP-R23-13/15-CP	Construcción de drenaje pluvial colonias Simón Bolívar y Ferrocarrilera	\$ 26,365,785
OP-R23-12/15-CP	Rehabilitación de parques públicos en Cumbres 1	25,449,572
	Insumos programa permanente de bacheo	22,928,596
	Equipamiento de espacios deportivos y de esparcimiento	19,793,927
	Suministro de equipamiento del mobiliario para parques y plazas	19,228,902
OP-R23-29/14-CP	Construcción, rehabilitación y mejoramiento de parques públicos temáticos en las colonias: San Bernabé, Tecnológico y Acero	18,119,087
OP-RP-01/15-CP	Rehabilitación de pavimento en calles de Cumbres (primera etapa)	15,898,470
OP-RP-02/15-CP	Rehabilitación de pavimento en calles de Cumbres (segunda etapa)	15,854,089
OP-RE-01/15-CP	Recarpeteo de la avenida José Ángel Conchello	15,023,469
OP-RE-03/25-CP		
OP-R23-02/15-CP	Construcción de drenaje pluvial en la colonia Ciudad Solidaridad	14,349,703
OP-R33-06/15-CP	Construcción de drenaje pluvial en calles Meseta, Lincoln, Ruiz Cortines (tramo II)	13,950,047
OP-R33-05/15-CP	Construcción de drenaje pluvial en calles Meseta, Lincoln, Ruiz Cortines (tramo I)	13,879,572
OP-RP-14/14-CP	Construcción de ducto de drenaje pluvial en paso inferior vehicular de Av. Alfonso Reyes y Eugenio Garza Sada	12,958,983
OP-R23-14/15-CP	Rehabilitación de pavimentación en colonia Mitras Norte, primer sector	12,747,258
OP-RP-15/14-CP	Construcción de puente vehicular sobre río la Silla en sector Mederos	12,711,239
	Otros (170) menores a \$10,000,000	413,476,770
	<b>Total</b>	<b>\$ 672,735,469</b>



De las obras efectuadas durante el ejercicio 2015, la Dirección de Auditoría de Obras Públicas 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, así como en su caso, en la Ley de Coordinación Fiscal.

**Construcciones en proceso en bienes de dominio público (Bajas)** **\$125,111,980**

Representa principalmente las reclasificaciones de obras realizadas, concluidas y pagadas durante el ejercicio 2015 a la cuenta de inversión pública, esto para dar cumplimiento al acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable.

A continuación se mencionan las más significativas:

<u>Obra</u>	<u>Importe</u>
Rehabilitación de los parques públicos en la zona de Cumbres, Valle Verde y La Alianza	\$ 34,538,680
Rehabilitación de pavimento asfáltico en las colonias: Cumbres Primer Sector, Obrera, La Alianza, San Juan	30,624,252
Construcción de drenaje pluvial en las colonias: San Bernabé, Buenos Aires y Valle de Infonavit	22,015,644
Rehabilitación de campos de béisbol, softbol y combate en Ciudad Deportiva	11,725,255
<b>Total</b>	<b>\$ <u>98,903,831</u></b>

**Construcciones en proceso en bienes propios (Altas)** **\$15,033,130**

Este concepto corresponde a obra pública en proceso de los ejercicios 2014 y 2015, a continuación se muestra su integración:

<u>Contrato</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
OP-RP-09/14-CP	Construcción Casa Club del Adulto Mayor en el Parque Canoas, Colonia San Ángel Sur.	\$ 2,818,967
OP-RP-08/14 CP	Rehabilitación y ampliación de Centro DIF "Casa Club del Abuelito", colonia Los Altos	1,632,794
OP-RP-02/14-IR	Remodelación estancia DIF Municipal, ubicada en la Colonia Loma Larga	1,463,140
OP-R33-03-15-IR	Rehabilitación de dos centros de salud colonias Colonia Tierra y Valle Verde	1,389,666
OP-R33-08/14-IR		
OP-R33-09/14-IR	Rehabilitación y ampliación de dispensarios médicos	2,442,737
	Construcción de aulas y baños en el centro de capacitación continua y extensión de la Universidad de las Ciencias de la Seguridad	1,219,608
OP-RP-01/13-CP	Otras (7) obras menores a \$931,190	4,066,218
	<b>Total</b>	<b>\$ <u>15,033,130</u></b>

De las obras efectuadas durante el ejercicio 2015, la Dirección de Auditoría de Obras Públicas 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, así como en su caso, en la Ley de Coordinación Fiscal.

**Mobiliario y equipo de administración (Altas)** **\$76,721,024**

Este concepto se integra por las altas y reclasificaciones efectuadas por cambio de políticas contables y se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Altas</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Total</u>
Equipo de cómputo y de tecnologías	\$ 8,427,668	\$ 49,359,642	\$ 57,787,310
Muebles de oficina y estanterías	1,451,183	8,493,732	9,944,915
Otros mobiliarios y equipo de administración	628,057	6,206,765	6,834,822
Muebles, excepto de oficina y estantería	-	2,153,977	2,153,977
<b>Total</b>	<b>\$ 10,506,908</b>	<b>\$ 66,214,116</b>	<b>\$ 76,721,024</b>

Las altas de este rubro se efectuaron para el equipamiento de bibliotecas y dispensarios médicos pertenecientes al Municipio.

**Mobiliario y equipo educacional y recreativo (Altas)** **\$9,009,072**

Este concepto se integra por las altas y reclasificaciones efectuadas por cambio de políticas contables y se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Altas</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Importe</u>
Equipos y aparatos audiovisuales	\$ 78,199	\$ 4,050,752	\$ 4,128,951
Otro mobiliario y equipo educacional	-	2,848,841	2,848,841
Cámaras fotográficas y de video	-	1,190,383	1,190,383
Aparatos deportivos	29,232	811,665	840,897
<b>Total</b>	<b>\$ 107,431</b>	<b>\$ 8,901,641</b>	<b>\$ 9,009,072</b>

**Equipo e instrumental, médico y de laboratorio (Altas)** **\$13,031,749**

Este concepto ampara principalmente las reclasificaciones realizadas en el mes de diciembre para reconocer equipo médico que no había sido registrado tales como: alcoholímetros, amalgamadores, aspersores, básculas, camas de hospital, camillas, equipo de laringoscopio, estuche de diagnóstico, incubadoras, entre otros.

**Vehículos y equipo de transporte (Altas)** **\$722,982,673**

Este concepto se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Altas</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Importe</u>
Vehículos y equipo de transporte	\$ -	\$ 568,377,674	\$ 568,377,674
Vehículos y equipo terrestre	16,766,842	97,745,657	114,512,499
Otros equipos de transporte de	-	25,770,921	25,770,921



<u>Concepto</u>	<u>Altas</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Importe</u>
Seguridad Pública y Vialidad			
Otros equipos de transporte	-	7,049,171	7,049,171
Carrocerías y remolques	-	6,220,017	6,220,017
Carrocerías remolques Seguridad Pública y Vialidad	-	1,052,391	1,052,391
<b>Total</b>	<b>\$ 16,766,842</b>	<b>\$ 706,215,831</b>	<b>\$ 722,982,673</b>

**Equipo de defensa y seguridad (Altas)** **\$4,425,714**

Ampara las reclasificaciones efectuadas para reconocer los activos de acuerdo a los lineamientos que establece la Conac, así como también la compra de carabinas semiautomáticas calibre 5.56 mm con cargadores, para el área de seguridad pública.

**Maquinaria, otros equipos y herramientas (Altas)** **\$146,241,073**

Este concepto se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Altas</u>	<u>Reclasificaciones</u>	<u>Importe</u>
Maquinaria y equipo de construcción	\$ 15,516	\$ 60,754,872	\$ 60,770,388
Equipos de comunicación y telecomunicación	3,612,088	37,966,622	41,578,710
Otros equipos	1,255,454	20,183,015	21,438,469
Refrigeración industrial y comercial	101,327	6,991,722	7,093,049
Herramientas y maquinas - herramientas	-	7,034,370	7,034,370
Maquinaria y equipo industrial	149,783	4,617,885	4,767,668
Equipos de generación eléctrica	518,150	3,034,768	3,552,918
Maquinaria y equipo agropecuario	5,501	-	5,501
<b>Total</b>	<b>\$ 5,657,819</b>	<b>\$ 140,583,254</b>	<b>\$ 146,241,073</b>

**Colecciones, obras de arte y objetos valiosos (Alta)** **\$546,300**

En este concepto se registraron 19 cuadros títulos de diversas pinturas tales como: Ángel Eléctrico II, Atracción I, Canoas II, Resplandor III, entre otros.

**Software (Altas)** **\$708,760**

En este concepto se registró el suministro e instalación del Sistema Integral Dlicap Plus, herramienta informática para el control y seguimiento del servicio profesional de carrera policial.

**Licencias informáticas e intelectuales (Altas)** **\$2,453,080**

Representa las licencias adquiridas en el Sistema Administrador de Botón de Pánico para atención ciudadana instalado en la Secretaria de Seguridad Pública y Vialidad, contrato SPP-210-2015.



Depreciación acumulada de bienes muebles \$(397,110,121)

Se registran las depreciaciones aplicadas a los diferentes activos durante el ejercicio 2015, en base a su vida útil mediante el método de línea recta.

Nuestra revisión consistió en verificar en forma selectiva los cálculos de la depreciación de cada uno de los activos fijos a través de una integración del activo fijo, en el que se reflejan los importes correspondientes a cada uno, montos originales de cada inversión, fecha de adquisición, entre otros.

Amortización de activos intangibles \$(202,884)

Se registran la amortización de los activos intangibles durante el ejercicio 2015, en base a su vida útil.

ACTIVOS DIFERIDOS \$14,741,195

Este rubro se integra de los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Estudios, formulación y evaluación de proyectos	\$ 14,138,595
Otros activos diferidos	602,600
Total	\$ <u>14,741,195</u>

Estudios, formulación y evaluación de proyectos \$14,138,595

Representa las erogaciones efectuadas durante el 2015 de la obra de infraestructura vial "Paseo vehicular inferior en Ave. Paseo de los Leones y Calle Sevilla" de acuerdo a contrato de Asociación Público Privada celebrado entre el Municipio y Desarrollo y Construcciones Urbanas, S.A. de C.V.

Nuestra revisión consistió en verificar el auxiliar contable, pólizas de egresos, así como facturas a nombre del Municipio.

Otros activos diferidos \$602,600

Este concepto se integra principalmente por los fondos en garantía por reserva de créditos de los diversos Fideicomisos con que cuenta el Municipio, así como de los depósitos en garantía por arrendamiento de inmuebles.

Se revisaron pólizas de diario, estados de cuenta bancarios y auxiliar contable.

b) PASIVO \$2,703,560,750

Los pasivos se clasifican como sigue:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Pasivo circulante	\$ 702,359,462
Pasivo no circulante	2,001,201,288
Total	\$ <u>2,703,560,750</u>

Cabe mencionar que en la Cuenta Pública 2015 se registraron en cuentas de orden los siguientes movimientos:

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u>
Facturas de bienes y/o servicios en revisión	\$ 705,605,939
Litigios que se encuentran en trámite y con sentencia definitiva	205,311,222
Total	\$ <u>910,917,161</u>

Respecto a estos movimientos la actual administración manifiesta que se encuentra en etapa de investigación y que actualmente dicha información fue proporcionada en forma confidencial mediante Acuerdo de Reserva de Información de fecha 5 de abril de 2016.

Facturas de bienes y/o servicios en revisión \$705,605,939

Derivado de la implementación del sistema de contabilidad gubernamental en el año 2014 y a efecto de dar cumplimiento al reconocimiento del gasto devengado, existen facturas que no fueron reconocidas como pasivo debido a que en esos periodos se consideraban los gastos en base a flujo de efectivo por \$79,591,997, así mismo se encuentran en proceso de revisión diversas facturas para determinar si procede su pago, correspondientes a varios ejercicios por \$626,013,942.

Esta Auditoría dará seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública 2016.

PASIVO CIRCULANTE \$702,359,462

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 632,556,573
Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	64,941,685
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	4,756,048
Otros pasivos a corto plazo	105,156
Total	\$ <u>702,359,462</u>

CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO \$632,556,573

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:



<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Proveedores	\$ 428,021,383
Contratistas de obras públicas	16,352,652
Retenciones y contribuciones	18,598,385
Otras cuentas	169,584,153
Total	\$ <u>632,556,573</u>

Nuestra revisión consistió en verificar selectivamente la documentación soporte siguiente: Pólizas de cheque y de diario, facturas, pagos de ISR, convenios y auxiliares contables, con la finalidad de comprobar su razonabilidad en la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio 2015.

Proveedores \$428,021,383

Esta cuenta se integra por los saldos pendientes de pagar a proveedores, prestadores de servicios, entre otros, identificando a los principales como a continuación se detalla:

<u>Proveedor</u>	<u>Importe</u>
Comercializadora Medix, S.A. de C.V.	\$ 47,793,364
Bioenergía de Nuevo León, S.A. de C.V.	42,976,378
Hospital Universitario	33,709,238
Servicios Gasolineros de México, S.A. de C.V.	25,870,785
Eólica Santa Catarina, S.A. de C.V.	24,636,841
Semex, S.A. de C.V.	19,465,624
Christus Muguerza Sistemas Hospitalarios, S.A. de C.V.	19,375,727
Rangel Banda Jannet Eugenia	15,464,474
Promotora Ambiental de la Laguna, S.A. de C.V.	13,066,019
Red Recolector, S.A. de C.V.	11,588,163
Sodexo Motivation Solutions México, S.A. de C.V.	7,663,056
Seguros Banorte, S.A. de C.V.	7,303,110
Almaguer Benavides Myrna Krupskaya	7,183,440
Axtel, S.A.B. de C.V.	6,576,290
Hospital San Felipe de Jesús S.C.	6,449,360
Distribuidora de Frutas y Legumbres La Hortaliza, S.A. de C.V.	5,867,848
Urbanizaciones AGV, S.A. de C.V.	5,111,528
Total	\$ <u>300,101,245</u>

En eventos posteriores a marzo de 2016 se verificaron pagos por \$93,950,780 que representa el 22% del total del saldo.

Contratistas de obras públicas \$16,352,652

Esta cuenta se integra por los saldos pendientes de pagar a prestadores de servicios, contratistas, entre otros, por la ejecución de obras públicas, a continuación se detallan los más importantes:

<u>Proveedor</u>	<u>Importe</u>
Construcciones Maíz Mier, S.A. de C.V.	\$ 4,234,917
Semex, S.A. de C.V.	2,420,449



<u>Proveedor</u>	<u>Importe</u>
Emulsiones y asfaltos Nacionales, S.A. de C.V.	1,975,939
Construcciones y Servicios Mt, S.A. de C.V.	1,458,069
Construcciones, Proyectos y Servicios Aplicados, S.A. de C.V.	1,260,961
Rice Obras, S.A. de C.V.	1,215,100
Promotora Arvi, S.A. de C.V.	1,072,384
Desarrollo y Construcciones Urbanas, S.A. de C.V.	877,279
Constructora Mata y Asociados, S.A. de C.V.	866,054
<b>Total</b>	<b>\$ <u>15,381,152</u></b>

En eventos posteriores a marzo de 2016 se verificaron pagos por \$9,317,238 que representa el 57% del total del saldo.

Retenciones y contribuciones \$18,598,385

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Retenciones de ISR por pagar	\$ 28,324,602
Impuestos y derechos por pagar	3,513,322
Retenciones de obras públicas en bienes	3,090,754
Retenciones del sistema de seguridad social	56,610
Retenciones a empleados por nómina	(16,386,903)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>18,598,385</u></b>

En eventos posteriores se verificó el pago de retenciones de ISR mediante la declaración de Impuestos Federales y transferencia realizada al banco correspondiente.

Otras cuentas \$169,584,153

Esta cuenta se integra por los siguientes conceptos:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Otras cuentas por pagar a corto plazo	\$ 119,376,606
Cobros por convenios de colaboración	29,462,963
Derechos estatales por revisión de planos	17,460,234
Servicios de traslados efectuados por la Cruz Roja y Cruz Verde	1,981,941
Excedentes por pagar a contribuyentes	1,302,409
<b>Total</b>	<b>\$ <u>169,584,153</u></b>

El concepto de Otras cuentas por pagar a corto plazo se integra principalmente por los pagos pendientes de efectuar por juicios jurídicos de diferente índole, finiquitos por terminación laboral, adeudos con diversos bancos por factoraje, entre otros.



Los cobros por convenios de colaboración corresponden, a multas de tránsito cobradas por el Municipio, pendientes de transferir.

El concepto de servicios de traslados corresponde a los servicios efectuados por la Cruz Roja y Verde, como evento posterior a julio de 2016, se pagaron \$1,383,100 que corresponde al 70% del saldo.

**PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO** \$64,941,685

Representa la porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo que se tiene con Banca Afirme, S.A.

Al mes de marzo de 2016 se verificó que esta deuda pública había disminuido a \$19,941,685.

Nuestra revisión consistió en verificar selectivamente la documentación soporte siguiente: Pólizas de cheque, contrato y auxiliares contables.

**FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO** \$4,756,048

En este rubro se registraron los depósitos en garantía por la construcción o introducción de instalaciones subterráneas en la vía pública, relacionados con servicios de telefonía, alumbrado, energía eléctrica, gas, entre otros.

**OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO** \$105,156

Representa las cancelaciones de pólizas de cheques efectuadas durante el ejercicio pendientes de clasificar a las cuentas de ingresos.

**PASIVO NO CIRCULANTE** \$2,001,201,288

Se integra por los rubros siguientes:

<u>Rubro</u>	<u>Importe</u>
Deuda pública a largo plazo	\$ 1,990,790,773
Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a largo plazo	10,410,515
Total	\$ <u>2,001,201,288</u>

Nuestra revisión consistió en verificar selectivamente la documentación soporte siguiente: Pólizas de cheque, contratos y auxiliares contables.

**DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO** \$1,990,790,773



Este rubro corresponde a créditos a largo plazo con instituciones financieras y bancarias, y se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
BBVA Bancomer, S.A.	\$ 1,281,422,505
Banobras, S.N.C.	554,845,875
Banco Interacciones, S.A.	81,451,096
Banco del Bajío, S.A.	73,071,297
Total	\$ <u>1,990,790,773</u>

Al mes de marzo de 2016 esta deuda pública a largo plazo tiene un saldo de \$1,759,199,064.

**FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO** \$10,410,515

En este rubro se registran los depósitos en garantía, derivados de la autorización de permisos de construcción, de introducciones subterráneas en la vía pública, entre otros.

Cabe mencionar que el Municipio está en proceso de determinar el pasivo laboral con base a un estudio actual.

**c) HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** \$8,950,292,686

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

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Resultado de ejercicios anteriores	\$ 9,098,316,078
Rectificaciones de ejercicios anteriores	(728,543,906)
Resultado del ejercicio (ahorro / desahorro)	<u>580,520,514</u>
Total	\$ <u>8,950,292,686</u>

**d) INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** \$4,585,466,655

**Análisis y Procedimientos de la Revisión de Ingresos**

Del total de los ingresos manifestados en el Estado de Actividades por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, 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 2015 reportados y registrados contablemente en los diferentes rubros y conceptos, se comprobó mediante los estados de cuenta



que expiden las instituciones bancarias, que estos fueron depositados en un plazo razonable de tiempo.

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los ingresos recaudados en el año 2015 por rubros, determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2014:

Rubro	Ingresos Reales				Variación	
	2015	%	2014	%	Importe	%
Impuestos	\$ 1,332,959,318	29	\$ 1,087,000,251	26	\$ 245,959,067	23
Contribuciones de mejoras	1,651	-	13,373	-	(11,722)	(88)
Derechos	216,560,595	5	178,799,040	4	37,761,555	21
Productos de tipo corriente	136,792,529	3	148,933,898	4	(12,141,369)	(8)
Aprovechamientos de tipo corriente	192,345,278	4	256,487,346	6	(64,142,068)	(25)
Participaciones y aportaciones	2,200,353,623	48	2,002,441,222	48	197,912,401	10
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	493,898,008	11	489,415,339	12	4,482,669	1
Otros ingresos y beneficios varios	12,555,653	-	186,352	-	12,369,301	6,637
<b>Total</b>	<b>\$ 4,585,466,655</b>	<b>100</b>	<b>\$ 4,163,276,821</b>	<b>100</b>	<b>\$ 422,189,834</b>	<b>10</b>

A continuación se presentan las cuentas que integran los ingresos por Rubro, incluyendo los alcances de revisión de las partidas registradas contablemente que integran dichos rubros y en algunos casos se comentan los procedimientos de auditoría aplicados adicionalmente a los ya enunciados en el primer párrafo, al inicio de esta sección.

## IMPUESTOS

\$1,332,959,318

Este rubro representa el 29% de los ingresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

Concepto	Importe	%	Alcance	%
Diversiones y espectáculos	\$ 12,791,925	1	\$ 8,532,230	67
Juegos permitidos	280,357	-	235,249	84
Predial	717,772,701	54	71,777,270	10
Adquisición de inmuebles	564,161,463	42	88,467,086	16
Recargos, gastos de ejecución y sanciones	37,952,872	3	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 1,332,959,318</b>	<b>100</b>	<b>\$ 169,011,835</b>	<b>13</b>

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 el otorgamiento de subsidios, aprobadas por el R. Ayuntamiento en Acta de Sesión Ordinaria celebrada el 14 de febrero de 2013, y publicadas en el Periódico Oficial del Estado del día 18 de del mes y año citados.

## Diversiones y espectáculos

\$12,791,925

Se registraron en este concepto cobros del 5% a personas físicas y morales sobre las entradas a espectáculos públicos que se organizaron y se integran como sigue:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Conciertos	\$ 9,515,895
Obras de teatro	768,574
Otros espectáculos	478,957
Exposiciones	400,118
Funciones de hipnosis	326,990
Funciones de ballet	235,706
Bailes	219,236
Conferencias	213,514
Comediantes	186,049
Corridos de toros	175,245
Eventos deportivos (fútbol)	151,840
Funciones de lucha libre	74,028
Funciones de circo	26,354
Funciones de box	19,419
Total	\$ <u>12,791,925</u>

#### Juegos permitidos

\$280,357

En este concepto se registraron ingresos por el impuesto generado por sorteos y rifas realizados por Instituciones bancarias, tiendas departamentales, entre otros.

#### Predial

\$717,772,701

En este concepto se registraron cobros a contribuyentes por operaciones del Impuesto predial, conforme a la facturación enviada por el Instituto Registral y Catastral del Estado, correspondiendo al presente año el valor de \$559,009,257 a rezagos el importe de \$155,221,572 y de modernización catastral \$3,541,872.

Se revisó la conciliación de este concepto que elaboró la Administración Municipal, confrontando el resultado obtenido del valor de la facturación enviada por el Instituto Catastral y Registral del Estado, menos los movimientos de altas y bajas aplicadas en el año, contra la suma del Impuesto recaudado, reducciones, subsidios y el importe de la devolución de lo no cobrado enviado a la Dirección de Catastro, verificando que se hayan efectuado las gestiones de cobranza.

Del valor de la facturación enviada por el Instituto Registral y Catastral del Estado, la Administración Municipal recaudó el 41%.

#### Adquisición de inmuebles

\$564,161,463

Se registraron en este concepto cobros a contribuyentes del Impuesto sobre adquisición de inmuebles, generados principalmente de operaciones de compra-venta de bienes inmuebles.

Como procedimiento de auditoría se revisó en forma selectiva las partidas más representativas, cotejando los recibos oficiales de ingresos contra las notas declaratorias para determinar la base



del impuesto, de acuerdo a la normatividad establecida en el Artículo 28 bis de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León.

Recargos, gastos de ejecución y sanciones \$37,952,872

En este concepto se registraron ingresos generados de recargos y accesorios por operaciones de predial y de adquisición de inmuebles.

CONTRIBUCIONES DE MEJORAS \$1,651

En este rubro se registraron ingresos por contribución de vecinos, derivados de obras realizadas por el Municipio en años anteriores.

DERECHOS \$216,560,595

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

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Ocupación en la vía pública	\$ 84,281,511	38	\$ 18,920,273	22
Construcciones y urbanizaciones	53,616,570	25	27,737,163	52
Certificaciones, autorizaciones, constancias y registros	3,156,771	1	559,602	18
Inscripciones y refrendo	49,015,810	23	17,611,150	36
Revisión, inspección y servicios	12,051,619	6	403,500	3
Expedición de licencias	5,026,463	2	1,590,956	32
Limpia y recolección de desechos industriales	1,170,428	1	97,821	8
Otros derechos	5,508,494	3	4,638,921	84
Recargos, gastos de ejecución y sanciones	2,732,929	1	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 216,560,595</b>	<b>100</b>	<b>\$ 71,559,386</b>	<b>33</b>

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 el otorgamiento de subsidios, aprobadas por el R. Ayuntamiento en Acta de Sesión Ordinaria celebrada el 14 de febrero de 2013, y publicadas en el Periódico Oficial del Estado del día 8 del mes y año citados.

Ocupación en la vía pública \$84,281,511

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Parquímetros	\$ 34,515,606
Otras ocupaciones (ecología)	17,751,579
Estacionamientos exclusivos	16,501,327
Permisos de circulación con carga pesada	12,233,173
Permisos mercados ambulantes	4,301,701
Instalaciones fijas y semifijas	1,865,387
Sitios de automóviles o camiones de carga	496,677
Material en vía pública	42,229
Subsidio	(3,426,168)
<b>Total</b>	<b>\$ 84,281,511</b>



Construcciones y urbanizaciones \$53,616,570

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Licencia de uso de suelo o edificaciones	\$ 35,177,471
Examen y aprobación de planos	11,729,498
Autorización de fraccionamientos	4,570,433
Inicio de trámite de licencia de uso de suelo	798,349
Subdivisiones, parcelaciones, fusiones	641,702
Asignación de números oficiales	548,629
Inscripción de nuevos fraccionamientos	409,822
Información de alineación a la vialidad	120,572
Expedición de diversas constancias y certificados	4,556
Subsidio	(384,462)
Total	<u>\$ 53,616,570</u>

Certificaciones, autorizaciones, constancias y registros \$3,156,771

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Expedición de certificados y constancias	\$ 1,698,605
Constancias de modificaciones a padrones	727,243
Constancias de no infracción Vo.Bo.	559,602
Constancias de valor catastral	96,107
Búsqueda y certificación de documentos	54,117
Constancias de no adeudo predial	21,097
Total	<u>\$ 3,156,771</u>

Inscripciones y refrendos \$49,015,810

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Refrendos anuales	\$ 47,692,959
Inscripción por aviso de actividades	1,296,681
Rezagos de refrendo	58,451
Subsidios	(32,281)
Total	<u>\$ 49,015,810</u>

Revisión, inspección y servicios \$12,051,619

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios para expedición de licencias de manejo	\$ 5,637,302



Servicios de trámite de pasaportes	4,912,000
Inspecciones previstas en el reglamento (dictámenes de protección civil)	1,501,406
Tramitación de reclutamiento (cartilla militar)	911
<b>Total</b>	<b>\$ <u>12,051,619</u></b>

**Expedición de licencias** **\$5,026,463**

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Licencias de anuncios	\$ 4,989,213
Licencias comisiones de box y lucha	37,250
<b>Total</b>	<b>\$ <u>5,026,463</u></b>

**Limpia y recolección de desechos industriales** **\$1,170,428**

En este concepto se registraron ingresos por servicios de recolección de desechos industriales y comerciales, tomando como base para el cobro, la cantidad de kilogramos diarios que se generan de basura.

**Otros derechos** **\$5,508,494**

En este concepto se registraron ingresos por cobros de construcciones para nuevas edificaciones en terrenos no comprendidos en fraccionamientos autorizados, no habitacionales que pagaron el 7% del área vendible, tomando como base el valor comercial que expide la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado.

**Recargos, gastos de ejecución y sanciones** **\$2,732,929**

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Recargos	\$ 5,056,971
Gastos de ejecución	501,003
Subsidios	(2,825,045)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>2,732,929</u></b>

**PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE** **\$136,792,529**

Este rubro representa el 3% de los ingresos totales y se integra por los conceptos siguientes:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Enajenación de bienes muebles e inmuebles	\$ 9,665,578	7	\$ 7,578,829	78
Arrendamiento y/o explotación de bienes	14,744,288	11	1,184,825	8
Intereses ganados en valores, créditos	5,733,713	4	-	-
Venta de impresos, formatos y papel especial	493,889	-	180,989	37
Enajenación de bienes muebles	114,154	-	114,154	100
Otros productos que generan ingresos	106,040,907	78	106,040,907	100
<b>Total</b>	<b>\$ 136,792,529</b>	<b>100</b>	<b>\$ 115,099,704</b>	<b>84</b>

**Enajenación de bienes muebles e inmuebles**

**\$9,665,578**

En este concepto se registró la recuperación de adeudos de contribuyentes, originados por la venta de inmuebles en ejercicios anteriores.

**Arrendamiento y/o explotación de bienes**

**\$14,744,288**

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Panteones	\$ 6,925,995
Estacionamientos (Lincoln y Gonzalitos)	1,679,641
Cuotas DIF (guarderías)	1,252,135
Cuotas albercas municipales	1,028,085
Cuotas canchas deportivas	823,085
Parque Aztlán	743,062
Parque España	678,790
Parque Tucán	564,570
Centro social	359,600
Servicios de baños públicos	343,033
Mercados (Díaz Ordaz, Las Flores, Popular y José Angel Conchello)	299,417
Otros	46,875
<b>Total</b>	<b>\$ 14,744,288</b>

Como procedimiento de auditoría, adicionalmente de las dependencias que dan origen a este tipo de ingresos, se obtuvieron los reportes de control que se tienen y se conciliaron contra lo registrado contablemente.

**Intereses ganados en valores, créditos**

**\$5,733,713**

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Subsidios y convenios federales (aportación CONACULTA, proyecto de innovación tecnológica)	\$ 3,827,590
Recursos propios (intereses generados de las cuentas bancarias productivas del municipio)	1,906,123
<b>Total</b>	<b>\$ 5,733,713</b>



Venta de impresos, formatos y papel especial \$493,889

En este concepto se registraron ingresos por la venta de bases para concursos de licitaciones públicas.

Enajenación de bienes muebles \$114,154

En este concepto se registraron los ingresos por venta de productos chatarra de acuerdo a la cláusula 57 del Convenio Laboral de Prestaciones Económicas y Sociales para los Trabajadores Sindicalizados del Municipio de Monterrey 2014.

Para su revisión se verificaron póliza de ingresos, recibo oficial y listado de personal beneficiado.

Otros productos que generan ingresos \$106,040,907

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicio médico empleados (retención por nómina)	\$ 97,245,501
Transacciones extraordinarias	5,800,000
Concesiones de servicios	1,126,371
Formatos pasaportes	834,650
Excavación y rehabilitación (consumos energía eléctrica parabuses y pago de daños al patrimonio)	583,824
Seguro de vida empleados	450,561
<b>Total</b>	<b>\$ <u>106,040,907</u></b>

APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE \$192,345,278

Este rubro representa el 4% de los ingresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Multas estatales	\$ 151,305,397	79	\$ 18,589,771	12
Indemnizaciones	6,951,892	4	4,090,297	59
Aportaciones de concesionarios	827,964	-	-	-
Aprovechamientos por cooperaciones	4,541,223	2	4,541,223	100
Accesorios de aprovechamientos	1,669,991	1	-	-
Otros aprovechamientos	27,048,811	14	24,679,100	91
<b>Total</b>	<b>\$ <u>192,345,278</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b>\$ <u>51,900,391</u></b>	<b><u>27</u></b>

Multas estatales \$151,305,397

En este concepto se registraron cobros de multas por incumplimiento a los Reglamentos Administrativos Municipales y demás disposiciones en materia hacendaria aplicables, las cuales se integran como sigue:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
<u>Multas de:</u>	
Tránsito	\$ 118,790,325
Ecología	49,678,984
Parquímetros	26,018,701
Alcoholes	18,296,798
Predios baldíos	3,603,446
Policía y buen gobierno	3,594,173
Actividades comerciales en la vía pública	1,287,432
Espectáculos y juegos permitidos	998,533
Limpia	720,324
Protección civil	542,608
Otras multas administrativas	98,997
Anuncios	35,135
Subsidios	(72,360,059)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>151,305,397</u></b>

**Indemnizaciones** **\$6,951,892**

En este concepto se registraron ingresos por los siguientes conceptos: de aseguradoras por indemnizaciones por pérdida de vehículos oficiales \$5,263,364, por daños a bienes municipales ocurridos en accidentes viales, sanciones y subsidios \$1,688,528.

**Aportaciones de concesionarios** **\$827,964**

En este concepto se registró la recuperación de adeudos por consumos de agua potable suministrada a personas que habitan en colonias irregulares que no cuentan con este servicio, que se controla mediante medidores colectivos.

**Aprovechamientos por cooperaciones** **\$4,541,223**

En este concepto se registraron las aportaciones efectuadas por el Instituto Nacional del Emprendedor para ser aplicadas en los proyectos siguientes: Integración de un inventario de trámites y servicios (RTYS), obtención en línea de la licencia de funcionamiento (licencia de giro) para empresas, instalación y equipamiento de los módulos del Sistema de Apertura Rápida de Empresas (SARE) y simplificación y sistematización del trámite para la obtención de permisos de construcción.

**Accesorios de aprovechamientos** **\$1,669,991**

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Gastos de ejecución	\$ 1,795,240
Recargos	31,363
Subsidio	(156,612)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>1,669,991</u></b>



Otros aprovechamientos

\$27,048,811

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Donativos (para gasto corriente, eventos, obras asistenciales, por convenios, entre otros)	\$ 5,994,055
Subsidio estímulo fiscal del SAT	13,922,328
Convenios de colaboración administrativa (multas de tránsito, contraprestación servicio de grúa)	3,386,431
Otros aprovechamientos (comisiones por cobros con tarjeta de crédito en bancos)	3,745,997
<b>Total</b>	<b>\$ <u>27,048,811</u></b>

PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

\$2,200,353,623

Este rubro representa el 48% de los ingresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
<u>Participaciones de la Federación:</u>				
Fondo General de Participaciones	\$ 985,487,320	45	\$ 985,487,320	100
Fondo de Fomento Municipal	126,031,003	6	126,031,003	100
Fondo de Fiscalización	45,372,510	2	45,372,510	100
Impuesto especial sobre producción y servicios	40,243,491	2	40,243,491	100
Impuesto sobre automóviles nuevos (ISAN)	33,314,278	1	33,314,278	100
Recaudación por venta final de gasolinas y diésel	59,726,014	3	59,726,014	100
Devolución de ISR participable Ramo 28	57,005,120	3	57,005,120	100
<u>Participaciones Estatales:</u>				
Programa de Apoyo Estatal (Impuesto sobre la tenencia o uso de vehículos)	152,207,370	7	152,207,370	100
<u>Aportaciones (Fondos Federales):</u>				
Fondo de Fortalecimiento Municipal	601,390,974	27	601,390,974	100 (1)
Fondo de Infraestructura Social	99,575,543	4	99,575,543	100 (1)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>2,200,353,623</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b>\$ <u>2,200,353,623</u></b>	<b><u>100</u></b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se confirmaron las operaciones de las transferencias por participaciones efectuadas por Gobierno del Estado al Municipio, conciliando en su caso, las diferencias que se reflejaban contra los saldos registrados.

(1) Estos Fondos fueron revisados directamente por la Auditoría Superior de la Federación con los números de Auditorías 1160 y 1161- DS-GF.

TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

\$493,898,008

Este rubro representa el 11% de los ingresos totales y se integra por aportaciones federales, estatales y de beneficiarios, recibidas de los programas y fondos que se mencionan a continuación:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
<u>Subsidios federales:</u>				
Infraestructura Deportiva	\$ 130,797,880	27	\$ 130,797,880	100 (1)
Proyecto Desarrollo Regional	49,640,310	10	49,640,310	100
Fondo de Contingencias Económicas	36,500,000	7	36,500,000	100
Fondo de Cultura	29,890,100	6	29,890,100	100
Fondo FOPEDEP	29,470,500	6	-	-
Fondo SUBSEMUN	21,941,317	4	21,941,317	100 (2)
Fondo PAICE	5,040,000	1	-	-
Programa Rescate Espacios Públicos	4,262,104	1	4,262,104	100
<u>Subsidios estatales:</u>				
Fondos Descentralizados	92,656,865	19	92,656,865	100
Otros subsidios estatales	93,698,932	19	93,698,932	100
<b>Total</b>	<b>\$ 493,898,008</b>	<b>100</b>	<b>\$ 459,387,508</b>	<b>93</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se confirmaron las operaciones de las transferencias de otras aportaciones de fondos efectuadas por el Gobierno Estatal y Federal al Municipio, conciliando en su caso, las diferencias que se reflejaban contra los saldos registrados.

El concepto de Otros subsidios estatales se encuentra integrado principalmente por el impuesto del 3% sobre nómina de los meses de diciembre de 2014 a noviembre de 2015.

- (1) Fondo revisado en coordinación con la Auditoría Superior de la Federación con el número de Auditoría número 1159-DS-GF.
- (2) Fondo revisado directamente por la Auditoría Superior de la Federación con el número de Auditoría 1162-GB-GF.

**OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS** \$12,555,653

En este rubro se registró principalmente las cancelaciones de cheques de ejercicios anteriores por importe de \$11,495,637 el cual representa el 92% del total de la cuenta.

**e)GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** \$4,004,946,141

### **Análisis y Procedimientos de la Revisión de Egresos**

Del total de los egresos manifestados en el Estado de Actividades por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2015, se eligieron para su revisión partidas de gastos en forma selectiva, verificando que las erogaciones e inversiones estuvieran amparadas con la documentación comprobatoria respectiva, comprobando 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 y su documentación soporte de las partidas que integran el concepto del gasto.

El presupuesto de egresos aprobado por el R. Ayuntamiento está formulado de acuerdo al clasificador del objeto del gasto, mismo que se cumplió en forma general.

Grupo	Egresos Reales				Variación	
	2015	%	2014	%	Importe	%
Gastos de Funcionamiento	\$ 3,233,510,371	81	\$ 3,225,120,853	80	\$ (8,389,518)	-
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	487,660,477	12	487,827,728	12	167,251	-
Participaciones y Aportaciones	33,075,866	1	3,720,000	-	(29,355,866)	(789)
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	138,543,672	3	147,102,488	4	8,558,816	6
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	3,832,564	-	157,014,483	4	153,181,919	98
Inversión Pública	108,323,191	3	-	-	(108,323,191)	-
<b>Total</b>	<b>\$ 4,004,946,141</b>	<b>100</b>	<b>\$ 4,020,785,552</b>	<b>100</b>	<b>\$ 15,839,411</b>	<b>-</b>

La Entidad realizó sus operaciones económicas registradas en los grupos de egresos 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:

Proveedor	Concepto	Importe
Comercializadora Medix, S.A. de C.V.	Suministro de medicamentos	\$ 180,765,154
Red Recolector, S.A. de C.V.	Recolección y traslado de desechos	155,994,858
Comisión Federal de Electricidad	Energía eléctrica	127,521,445
Arrendadora AFIRME, S.A. de C.V.	Arrendamiento puro de luminarias	92,854,671
Sodexo Motivation Solutions	Bonos de despensa	83,367,568
Gas Nuevo Milenio, S.A. de C.V.	Suministro de gas, diésel y gas L.P.	66,400,937
Mezclas de Asfalto y Concreto, S.A. de C.V.	Suministro concreto asfáltico	65,271,958
Diseños y Arquitecturas San Bernabe, S.A. de C.V.	Construcción de drenaje pluvial	58,859,319
Z3 Grupo Constructor, S.A. de C.V.	Rehabilitación parques público	43,173,855
Areas Verdes del Norte, S.A. de C.V.	Mantenimiento de parques y jardines	39,024,879
Value Arrendadora, S.A. de C.V.	Arrendamiento equipo de transporte	36,606,180
Jorge Garza Salinas	Indemnización por juicio	30,041,860
Seguros BANORTE, S.A. de C.V.	Seguros de vehículos oficiales	22,808,244
Eugenia Jannet Rangel Banda	Material médico y quirúrgico	21,674,231
Eólica Santa Catarina, S. de R.L. de C.V.	Energía eólica para alumbrado público	21,415,725
Servicios Gasolineros de México, S.A. de C.V.	Suministro de diésel	21,386,493
Axtel, S.A.B. de C.V.	Servicio de telefonía y arrendamiento de equipo de cómputo	21,297,659
Car One Monterrey, S.A. de C.V.	Mantenimiento de vehículos	18,042,571

A continuación se detallan los conceptos de gastos que integran los grupos de 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 comentan procedimientos de



auditoría aplicados adicionalmente a los ya enunciados en el primer párrafo, en el inicio de esta sección.

**GASTOS DE FUNCIONAMIENTO** **\$3,233,510,371**

Este grupo de egresos representa el 81% de los egresos totales y se integra por los capítulos siguientes:

<u>Capítulo</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Servicios personales	\$ 1,680,047,058	52	\$ 1,429,384,286	85
Materiales y suministros	447,705,988	14	222,967,704	50
Servicios generales	1,105,757,325	34	427,469,291	39
<b>Total</b>	<b>\$ <u>3,233,510,371</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b>\$ <u>2,079,821,281</u></b>	<b><u>63</u></b>

**SERVICIOS PERSONALES** **\$1,680,047,058**

Este capítulo se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Remuneraciones al personal con carácter permanente	\$ 868,043,944	52	\$ 868,043,944	100
Remuneraciones al personal con carácter transitorio	14,322,597	1	14,322,597	100
Remuneraciones adicionales y especiales	280,138,225	16	161,738,557	58
Otras prestaciones sociales y económicas	500,320,853	30	368,187,779	74
Pago de estímulos a servidores públicos	17,221,439	1	17,091,409	99
<b>Total</b>	<b>\$ <u>1,680,047,058</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b>\$ <u>1,429,384,286</u></b>	<b><u>85</u></b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se efectuó prueba global de las remuneraciones pagadas al personal registradas contablemente, conciliando éstas contra las nóminas correspondientes, asimismo se revisó que las prestaciones otorgadas al personal sindicalizado se otorguen conforme a lo establecido en el Convenio Laboral, además de manera selectiva se examinaron recibos de pago, expedientes de personal, así como entrevistas y visitas a diversas áreas de trabajo, además se verificaron los cálculos del Impuesto sobre la Renta retenido de algunos empleados, entre otros procedimientos aplicados.

**Remuneraciones al personal con carácter permanente** **\$868,043,944**

Las remuneraciones al personal de carácter permanente, corresponden a los sueldos pagados a los integrantes del Republicano Ayuntamiento, así como al personal de base.

**Remuneraciones al personal con carácter transitorio** **\$14,322,597**

Esta cuenta se integra por las remuneraciones pagadas por concepto de honorarios asimilables a sueldos por importe de \$13,639,847 y al personal eventual por valor de \$682,750.



**Remuneraciones adicionales y especiales**

**\$280,138,225**

Esta cuenta se integra por el pago de las remuneraciones adicionales y especiales, y corresponde a los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Aguinaldo	\$ 176,769,605	63	\$ 82,648,049	47
Prima vacacional	58,403,233	21	54,380,289	93
Tiempo extra	14,350,885	5	2,888,671	20
Prima dominical	8,676,119	4	1,004,152	12
Premios de antigüedad (quinquenios)	6,771,941	2	6,771,941	100
Compensaciones	6,339,601	2	6,339,601	100
Comisiones	4,867,225	2	4,867,225	100
Compensaciones seguridad pública	2,815,344	1	2,815,344	100
Premio hora efectiva	1,013,025	-	-	-
Prima de antigüedad	131,247	-	23,285	18
<b>Total</b>	<b>\$ 280,138,225</b>	<b>100</b>	<b>\$ 161,738,557</b>	<b>58</b>

**Otras prestaciones sociales y económicas**

**\$500,320,853**

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Previsión social fondo SAPS	\$ 256,923,890	51	\$ 256,923,890	100
Bonos de despensas	100,886,654	20	43,973,632	44
Servicios públicos domiciliarios	70,322,575	14	30,206,262	43
Liquidaciones	26,070,573	5	9,756,109	37
Ayuda transporte colectivo	15,566,123	3	4,462,170	29
Ayuda para educación	8,017,955	2	8,016,200	100
Mejora en las condiciones laborales	4,816,331	1	4,816,331	100
Diversas prestaciones sindicales	4,094,153	1	4,094,153	100
Diversas prestaciones contractuales	3,757,674	1	-	-
Indemnizaciones por muerte	3,621,921	1	-	-
Celebraciones días festivos	2,200,000	1	2,200,000	100
Apoyo para el deporte	1,314,000	-	1,314,000	100
Ayuda económica para educación	1,240,000	-	1,240,000	100
Posada vacacional	760,032	-	760,032	100
Ayuda para lentes	280,000	-	270,000	100
Mantenimiento colonia Burócratas	155,000	-	155,000	100
Capacitación a servidores públicos	137,836	-	-	-
Canastillas de maternidad	59,700	-	-	-
Premio por asistencia	54,744	-	-	-
Apoyo escolar	41,692	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 500,320,853</b>	<b>100</b>	<b>\$ 368,187,779</b>	<b>74</b>

**Pago de estímulos a servidores públicos**

**\$17,221,439**

Se integra esta cuenta por los conceptos siguientes:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Bono anual firma contrato	\$ 10,023,424	58	\$ 10,023,424	100 (1)
Bono de puntualidad	6,876,085	40	6,876,085	100
Préstamos	145,000	1	145,000	100
Bono económico	130,030	1	-	-
Bono anual espíritu de servicio	46,900	-	46,900	100
<b>Total</b>	<b>\$ 17,221,439</b>	<b>100</b>	<b>\$ 17,091,409</b>	<b>99</b>

(1) En reconocimiento al espíritu de servicio que han demostrado los trabajadores en el desempeño de su trabajo, el Municipio entregó un bono anual por valor de \$2,300 a cada trabajador en la quincena de la firma del Convenio Laboral 2015, lo cual está establecido en la Cláusula 56 del mismo.

## MATERIALES Y SUMINISTROS

\$447,705,988

Este capítulo se integra por las cuentas que se detallan a continuación:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	\$ 7,705,322	2	\$ 4,813,206	62
Alimentos y utensilios	16,444,812	4	5,284,050	32
Materiales y artículos de construcción y de reparación	52,727,306	12	36,646,255	70
Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	211,763,379	47	127,443,768	60
Combustibles, lubricantes, aditivos	113,305,043	25	19,811,353	17
Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	27,838,991	6	16,316,214	59
Materiales y suministros para seguridad	4,495,111	1	3,403,153	76
Herramientas, refacciones y accesorios menores	13,426,024	3	9,249,705	69
<b>Total</b>	<b>\$ 447,705,988</b>	<b>100</b>	<b>\$ 222,967,704</b>	<b>50</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se revisaron selectivamente los procedimientos de adquisiciones de los servicios contratados, así como contratos y expedientes de los proveedores que otorgan dichos servicios. En el caso de las erogaciones de combustibles se verificaron algunas de las bitácoras de control que registran el suministro 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

\$7,705,322

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Artículos para aseo y limpieza	\$ 2,621,701	34	\$ 1,730,066	66
Papelería y artículos de oficina	2,295,362	30	1,087,555	47
Materiales y útiles para tecnologías de información y comunicación	1,849,324	24	1,349,858	73
Material impreso y digital	377,134	5	196,538	52



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Material didáctico	207,378	3	153,193	74
Enseres menores de oficina	187,526	2	134,698	72
Material fotográfico y cinematografía	161,298	2	161,298	100
Material de imprenta	5,599	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 7,705,322</b>	<b>100</b>	<b>\$ 4,813,206</b>	<b>62</b>

### Alimentos y utensilios

\$16,444,812

Esta cuenta se integra por los siguientes conceptos:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Despensas a comedores	\$ 9,177,993	56	\$ 1,914,978	21
Consumo de alimentos al personal	5,431,554	33	2,403,848	44
Gastos de cafetería	1,310,329	8	809,680	62
Utensilios para el servicio de alimentación	448,045	3	138,868	31
Insumos caninos	53,830	-	-	-
Alimentos a reos	23,061	-	16,676	72
<b>Total</b>	<b>\$ 16,444,812</b>	<b>100</b>	<b>\$ 5,284,050</b>	<b>32</b>

### Materiales y artículos de construcción y de reparación

\$52,727,306

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Material para pavimentación y recarpeteo	\$ 36,104,499	69	\$ 22,867,285	63
Pintura	5,475,904	10	4,844,402	88
Material eléctrico	3,148,928	6	2,570,889	82
Productos minerales no metal	2,502,106	5	2,208,139	88
Productos metálicos para construcción	1,709,889	3	1,211,924	71
Material de construcción	1,647,610	3	1,410,009	86
Materiales para mantenimiento semáforos	970,445	2	902,905	93
Otros materiales para construcción y reparación	425,907	1	218,513	51
Madera y/o material de carpintería	295,959	1	120,702	41
Material de ferretería	188,837	-	106,372	56
Yeso y productos de yeso	121,575	-	73,100	60
Material para mantenimiento de albercas	77,558	-	70,016	90
Vidrio y productos de vidrio	58,058	-	41,999	72
Material de plomería	31	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 52,727,306</b>	<b>100</b>	<b>\$ 36,646,255</b>	<b>70</b>

### Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio

\$211,763,379

En esta cuenta se registraron los siguientes conceptos:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Medicamentos	\$ 191,818,616	91	\$ 118,671,492	62
Material médico	12,936,850	6	4,748,286	37
Materiales químicos para uso comercial	4,159,566	2	2,236,856	54
Gases para uso médico	1,049,413	1	510,648	49
Fertilizantes y germicidas	834,250	-	685,038	82
Productos de plástico	830,625	-	553,429	67
Productos químicos básicos	78,506	-	38,019	48
Materiales, accesorios y suministros	53,236	-	-	-
Medicamentos botiquín	2,317	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 211,763,379</b>	<b>100</b>	<b>\$ 127,443,768</b>	<b>60</b>

**Combustibles, lubricantes, aditivos**

**\$113,305,043**

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Gasolina	\$ 88,403,073	78	\$ 12,253,340	14
Diésel	20,419,919	18	4,565,007	22
Gas L.P.	2,750,563	2	1,638,523	60
Aceites y lubricantes	1,709,093	2	1,354,483	79
Carga de acetileno, oxígeno y material de soldadura	20,721	-	-	-
Carbón y sus derivados	1,674	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 113,305,043</b>	<b>100</b>	<b>\$ 19,811,353</b>	<b>17</b>

**Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos**

**\$27,838,991**

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Uniformes	\$ 26,371,330	94	\$ 15,148,045	57
Productos textiles	774,251	3	716,300	93
Material deportivo y trofeos	234,793	1	124,415	53
Blancos	230,991	1	136,735	59
Prendas de seguridad y protección personal	227,626	1	190,719	84
<b>Total</b>	<b>\$ 27,838,991</b>	<b>100</b>	<b>\$ 16,316,214</b>	<b>59</b>

**Materiales y suministros para seguridad**

**\$4,495,111**

En esta cuenta se registraron erogaciones por la adquisición de equipo de protección y seguridad para la Secretaría de Seguridad Pública por valor de \$3,639,860, así como compra de cartuchos de diversos calibres para armas cortas y largas por importe de \$855,251.



Herramientas, refacciones y accesorios menores

\$13,426,024

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Adornos navideños	\$ 3,406,912	25	\$ 3,399,960	100
Refacciones	3,140,770	23	1,856,149	59
Señalamientos y nomenclaturas	2,081,183	16	1,228,345	59
Llantas	1,682,100	13	946,665	56
Herramientas	1,380,156	10	1,087,068	79
Refacciones de equipo pesado	1,111,957	8	731,518	66
Materiales y suministros de cómputo	210,415	2	-	-
Acumuladores	196,351	1	-	-
Refacciones y accesorios menores para edificios	111,002	1	-	-
Refacciones menores otros bienes muebles	91,836	1	-	-
Refacciones y equipo musical	11,811	-	-	-
Refacciones y accesorios menores para mobiliario	1,531	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 13,426,024</b>	<b>100</b>	<b>\$ 9,249,705</b>	<b>69</b>

SERVICIOS GENERALES

\$1,105,757,325

Este capítulo se integra por las cuentas siguientes:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Servicios básicos	\$ 259,248,570	23	\$ 78,332,498	30
Servicios de arrendamiento	197,231,051	17	56,321,484	29
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	130,983,965	12	57,088,641	44
Servicios financieros, bancarios y comerciales	68,160,641	6	32,664,485	48
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	240,005,282	22	98,461,497	41
Servicios de comunicación social y publicidad	23,746,920	2	18,731,457	79
Servicio de traslado y viáticos	950,568	1	212,507	22
Servicios oficiales	21,610,364	2	11,706,486	54
Otros servicios generales	163,819,964	15	73,950,236	45
<b>Total</b>	<b>\$ 1,105,757,325</b>	<b>100</b>	<b>\$ 427,469,291</b>	<b>39</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se revisaron selectivamente los procedimientos de adquisiciones de los servicios contratados, así como contratos y expedientes de los proveedores que otorgan dichos servicios. En el caso de los gastos efectuados por servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios se solicitaron en algunos casos los entregables que respaldaran sus erogaciones.

En el concepto de servicios oficiales, se registraron las erogaciones de las festividades que realizó el Municipio como: día del maestro, día del niño, día de las madres, entre otros; además eventos especiales como el Informe de Gobierno, entre otros, revisando 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.

Servicios básicos \$259,248,570

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Alumbrado público	\$ 105,042,799	40	\$ 25,534,543	24
Bioenergía	72,720,907	28	17,523,629	24
Energía eólica	31,579,122	12	21,117,008	67
Consumo de energía eléctrica	22,485,508	9	3,769,103	17
Servicio telefónico	12,553,109	5	4,355,391	35
Servicio celular	9,383,930	4	2,398,980	26
Servicio de internet	2,150,657	1	1,087,993	51
Servicio de internet público	2,143,804	1	2,143,804	100
Servicio de agua y drenaje	855,181	-	309,456	36
Gas natural	307,404	-	92,591	30
Servicio de mensajería	26,149	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 259,248,570</b>	<b>100</b>	<b>\$ 78,332,498</b>	<b>30</b>

Servicios de arrendamiento \$197,231,051

Los conceptos registrados en esta cuenta corresponden a los siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
<u>Arrendamiento:</u>				
Puro de luminarias	\$ 106,853,826	54	\$ 34,690,532	32
Puro de equipo de transporte	32,472,327	16	3,817,613	12
Edificios	22,032,417	11	2,029,930	9
Maquinaria	8,015,484	4	2,418,600	30
Equipo de transporte	6,749,904	3	2,885,840	43
Puro de maquinaria	4,133,853	2	692,213	17
Equipo Telegestion	3,099,003	2	1,859,402	60
Activos intangibles	3,000,765	2	2,852,285	95
Equipo de cómputo	2,971,124	2	848,892	29
Equipo de oficina	2,959,224	2	1,157,427	39
Equipo para eventos	2,601,177	1	1,224,818	47
Otros equipos	1,214,543	1	1,164,895	96
Equipo e instrumental médico y de laboratorio	707,755	-	454,837	64
Instalaciones	346,044	-	224,200	65
Ahorradores de energía	70,705	-	-	-
Otros arrendamientos	2,900	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 197,231,051</b>	<b>100</b>	<b>\$ 56,321,484</b>	<b>29</b>



**Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios** **\$130,983,965**

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Servicio médico y especializaciones	\$ 41,610,189	32	\$ 16,402,077	39
Servicios profesionales	32,466,542	25	11,693,775	36
Estudios especializados	16,384,701	13	7,865,343	48
Servicios de consultoría administrativa	15,135,141	12	7,846,799	52
Servicios de impresión, digitalización	12,586,284	10	6,228,556	49
Servicio de hemodiálisis	6,259,611	5	1,770,856	28
Capacitación	3,970,958	3	3,690,975	93
Servicios de supervisión de obras	1,102,992	-	702,189	64
Servicios de auditoría	589,231	-	294,615	50
Estudios y proyectos	419,932	-	344,230	82
Servicios profesionales artísticos y culturales	191,410	-	82,766	43
Análisis clínicos antidoping	175,740	-	166,460	95
Servicios de contabilidad	91,234	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 130,983,965</b>	<b>100</b>	<b>\$ 57,088,641</b>	<b>44</b>

**Servicios financieros, bancarios y comerciales** **\$68,160,641**

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Otros seguros	\$ 25,571,323	38	\$ 13,618,998	53
Seguro de vehículos	18,826,510	28	10,884,877	58
Comisiones y situaciones bancarias	12,651,057	19	3,936,217	31
Comisiones por ventas	3,337,360	5	792,616	24
Servicios fiduciarios y de calificadoras	3,008,359	4	1,744,717	58
Otros servicios bancarios	2,264,436	3	587,424	26
Traslado de valores	1,946,320	3	745,647	38
Servicio de grúa	334,284	-	317,157	95
Almacenaje del archivo municipal	220,992	-	36,832	17
<b>Total</b>	<b>\$ 68,160,641</b>	<b>100</b>	<b>\$ 32,664,485</b>	<b>48</b>

**Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación** **\$240,005,282**

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Recolección y traslado de basura domiciliaria	\$ 175,380,619	73	\$ 59,981,733	34
Mantenimiento a parques y jardines	38,117,789	16	24,647,146	65
Mantenimiento de vehículos	8,901,542	4	3,200,210	36
Forestación y reforestación	8,360,636	3	4,269,596	51
Mantenimiento de equipo de comunicación	3,451,155	1	2,179,677	63
Mantenimiento de equipo de cómputo	1,932,636	1	1,911,999	99



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Rehabilitación de edificio en comodato	1,114,603	1	478,000	43
Mantenimiento de muebles de oficina y estantería	1,100,059	1	929,589	85
Mantenimiento de elevadores	405,212	-	383,842	95
Servicios de recolección de contenedores	329,223	-	292,103	89
Mantenimiento de equipo pesado	304,615	-	134,096	44
Mantenimiento de equipo médico	271,339	-	61,466	23
Servicios de fumigación	256,492	-	-	-
Deducible por seguro	71,024	-	22,040	31
Otros servicios de limpieza	4,640	-	-	-
Servicios de lavandería	2,595	-	-	-
Mantenimiento de luminarias	1,103	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 240,005,282</b>	<b>100</b>	<b>\$ 98,491,497</b>	<b>41</b>

### Servicios de comunicación social y publicidad

\$23,746,920

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Radio, prensa y televisión para difusión	\$ 19,736,789	83	\$ 16,971,457	86
Servicio de creación y difusión de internet	3,996,211	17	1,760,000	44
Servicio de creatividad, diseño y producción	13,920	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 23,746,920</b>	<b>100</b>	<b>\$ 18,731,457</b>	<b>79</b>

### Servicio de traslado y viáticos

\$950,568

En esta cuenta se registraron gastos de viaje realizados por personal municipal para atender asuntos oficiales, como hospedaje, pasajes aéreos, alimentación, entre otros, los cuales se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Boletos de avión	\$ 475,045	50	\$ 68,578	14
Gastos de viaje	332,394	35	122,799	37
Boletos pasaje terrestre	137,129	14	21,130	15
Otros servicios de traslado y hospedaje	6,000	1	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 950,568</b>	<b>100</b>	<b>\$ 212,507</b>	<b>22</b>

### Servicios oficiales

\$21,610,364

En esta cuenta se registraron erogaciones por la realización de eventos sociales, los cuales se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Eventos cívicos	\$ 16,136,984	75	\$ 7,084,812	44
Día del niño	1,958,651	9	1,596,690	82
Informe del Presidente municipal	1,617,226	7	1,543,300	95



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Día del maestro	1,481,684	7	1,481,684	100
Día de las madres	183,546	1	-	-
Gastos de representación	102,345	1	-	-
Aniversario del municipio	84,662	-	-	-
Día del adulto mayor	45,266	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 21,610,364</b>	<b>100</b>	<b>\$ 11,706,486</b>	<b>54</b>

**Otros servicios generales**

**\$163,819,964**

Los conceptos de esta cuenta se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Impuesto sobre nómina	\$ 102,439,857	63	\$ 58,690,474	57
Sentencias y resoluciones	50,432,092	31	10,009,671	20
Reintegro y devoluciones diversas	5,421,298	3	2,046,311	38
Refrendos, placas y tenencias	3,889,103	2	2,196,572	56
Pago de derechos diversos	704,737	1	400,680	57
Suscripciones y cuotas	405,745	-	298,900	74
Diversos servicios	293,869	-	162,000	55
Gastos de transición	145,628	-	145,628	100
Penas, multas ,accesorios y actualizaciones	63,979	-	-	-
Reintegro cheques años anteriores	18,552	-	-	-
Ataúdes y arreglos	5,104	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 163,819,964</b>	<b>100</b>	<b>\$ 73,950,236</b>	<b>45</b>

**TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**

**\$487,660,477**

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

<u>Capítulo</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Aportaciones al sector público	\$ 24,750,000	5	\$ 24,750,000	100
Ayudas sociales a personas	12,061,817	3	10,532,298	87
Becas	856,800	-	-	-
Ayudas sociales a instituciones	18,234,688	4	10,427,212	57
Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros	117,350	-	-	-
Pensiones	113,275,124	23	81,997,120	72
Jubilaciones	300,406,189	61	211,163,183	70
Otras pensiones y jubilaciones	17,958,509	4	6,755,150	38
<b>Total</b>	<b>\$ 487,660,477</b>	<b>100</b>	<b>\$ 345,624,963</b>	<b>71</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría en los capítulos de pensiones y jubilaciones, se efectuó prueba global de las remuneraciones pagadas al personal registradas contablemente, conciliando éstas contra las nóminas correspondientes, asimismo se revisó que las prestaciones otorgadas al personal sindicalizado se otorguen conforme a lo establecido en el Convenio Laboral,



además de manera selectiva se examinaron recibos de pago, y se verificaron los cálculos del Impuesto sobre la Renta retenido de algunos empleados.

**Aportaciones al sector público** **\$24,750,000**

En este capítulo se registraron las aportaciones del Municipio a los Institutos Municipales y se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Instituto Municipal de Planeación Urbana y Convivencia de Monterrey	\$ 10,000,000	41	\$ 10,000,000	100
Instituto de la Juventud Regia	8,750,000	35	8,750,000	100
Instituto Municipal de las Mujeres Regias	6,000,000	24	6,000,000	100
Total	\$ 24,750,000	100	\$ 24,750,000	100

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se confirmaron las operaciones de entrega de recursos con estas entidades, y se revisó su aplicación en cada uno de estos Institutos.

**Ayudas sociales a personas** **\$12,061,817**

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Ayudas sociales a personas	\$ 7,418,606	62	\$ 6,925,548	93
Ayudas diversos	3,182,000	26	3,182,000	100
Despensas a personas de escasos recursos	867,136	7	424,750	49
Atención médica a personas de escasos recursos	488,422	4	-	-
Apoyo a deportistas destacados	105,653	1	-	-
Total	\$ 12,061,817	100	\$ 10,532,298	87

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se revisaron selectivamente en el caso de las erogaciones relacionadas con los apoyos médicos y asistenciales económicos, otorgados en efectivo y en especie a estudiantes, gente de la tercera edad y personas de escasos recursos, que existiera el soporte documental de la solicitud de petición por parte de los beneficiados, así como, de su entrega-recepción.

**Becas** **\$856,800**

En esta cuenta se registraron las comprobaciones de los gastos efectuados del “Programa Beca a un Niño Mejores Menores”.

**Ayudas sociales a instituciones** **\$18,234,688**

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Aportaciones Cruz Verde	\$ 9,953,160	55	\$ 7,057,212	71
Aportaciones a bomberos	5,000,000	27	2,500,000	50
Ayuda sociales a instituciones sin fines de lucro	3,061,528	17	870,000	28
Apoyos económicos a instituciones de enseñanza	180,000	1	-	-
Aportaciones Cruz Roja	40,000	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 18,234,688</b>	<b>100</b>	<b>\$ 10,427,212</b>	<b>57</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría por los apoyos entregados, se revisaron los convenios autorizados, conciliándose los montos establecidos contra lo registrado contablemente.

Pensiones \$113,275,124

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Pensiones	\$ 70,159,608	62	\$ 70,159,608	100
Otras prestaciones de pensionados	14,275,884	13	2,845,196	20
Bonos de despensa pensionados	15,098,648	13	5,847,167	39
Aguinaldo pensionados	9,531,631	8	3,145,149	33
Prima vacacional pensionados	2,956,753	3	-	-
Ayuda para educación de pensionados	1,252,600	1	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 113,275,124</b>	<b>100</b>	<b>\$ 81,997,120</b>	<b>72</b>

Jubilaciones \$300,406,189

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Jubilaciones	\$ 180,594,953	60	\$ 180,594,953	100
Aguinaldo jubilados	38,270,351	13	13,921,619	36
Bonos de despensa jubilados	33,231,139	11	8,632,046	26
Otras prestaciones jubilados	31,486,930	11	8,014,565	25
Prima vacacional jubilados	13,126,416	4	-	-
Ayuda para educación jubilados	3,696,400	1	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 300,406,189</b>	<b>100</b>	<b>\$ 211,163,183</b>	<b>70</b>

Otras pensiones y jubilaciones \$17,958,509

En este concepto se registraron los pagos de seguros de vida por fallecimiento de empleados municipales.



**PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**

**\$33,075,866**

Este grupo de egresos representa el 1% de los gastos totales y se integra por los capítulos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Programa PYMES	\$ 1,600,800	5	\$ 1,600,800	100
Convenio control vehicular	19,273,924	58	19,273,924	100
Convenio SEDENA	12,201,142	37	12,201,142	100
<b>Total</b>	<b>\$ 33,075,866</b>	<b>100</b>	<b>\$ 33,075,866</b>	<b>100</b>

**Programa PYMES**

**\$1,600,800**

En este concepto se registraron los pagos efectuados por el servicio de capacitación y consultoría para el Proyecto FNE 140209-C2-5-00027738 denominado “Simulador del Ecosistema Emprendedor para Nuevo León”, de acuerdo a convenio SDE-16-14.

**Convenio control vehicular**

**\$19,273,924**

Representa el pago efectuado correspondiente a las gestiones de cobranza realizadas por parte de Gobierno del Estado de Nuevo León referente al cobro de multas de tránsito.

**Convenio SEDENA**

**\$12,201,142**

Corresponde a la aportación municipal a cargo del Fondo de Fortalecimiento Municipal (FORTAMUN) entregado al Fideicomiso PM Escobedo, N.L., para ser aplicado en los gastos directos e indirectos que se generen para la construcción y equipamiento de un Cuartel General de Brigada; tres batallones de policía militar y uno de operaciones especiales, que la Secretaría de la Defensa Nacional llevará a cabo en el interior del Campo Militar número 7-A, ubicado en el Municipio de General Escobedo, Nuevo León.

Lo anterior de acuerdo al Convenio de Asignación de Recursos con cargo al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal aprobado por el Ayuntamiento del Municipio de Monterrey, Nuevo León en Acta Núm. 2 del 29 de enero de 2015.

**INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA**

**\$138,543,672**

Este rubro de egresos representa el 3% de los gastos totales y corresponde a los pagos de intereses y comisiones relacionados con la deuda pública municipal, y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Intereses del crédito con BBVA Bancomer, S.A.	\$ 65,676,931	47	\$ 65,676,931	100
Intereses del crédito con Banobras, S.N.C.	64,505,073	47	64,505,073	100
Intereses del crédito con Banco del Bajío, S.A.	4,082,352	3	4,082,352	100



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Intereses del crédito con Interacciones, S.A.	3,173,122	2	3,173,122	100
Intereses del crédito con Banco Afirme, S.A.	1,106,194	1	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 138,543,672</b>	<b>100</b>	<b>\$ 137,437,478</b>	<b>99</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría, por los intereses bancarios, en base a los contratos se determinaron los intereses devengados y se conciliaron contra lo registrado contablemente, verificando además selectivamente los cálculos aritméticos de estos costos financieros.

### OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS \$3,832,564

Corresponde a la depreciación del activo fijo, la cual se calcula mediante el método de línea recta, sobre el costo original de los activos propios, de acuerdo a la vida útil estimada de los mismos, se examinaron algunos cálculos efectuados por el área responsable.

### INVERSIÓN PÚBLICA \$108,323,191

Este rubro de egresos representa el 3% de los gastos totales y corresponde a las obras de dominio público no capitalizables, las cuales estaban registradas en la cuenta construcciones en proceso (cuenta de balance), y en el mes de diciembre de 2015 se realizaron los registros contables correspondientes para transferir este importe a esta cuenta de gastos esto para dar cumplimiento al acuerdo del Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el DOF de fecha 13 de diciembre de 2011, en donde se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

A continuación se muestra su integración:

<u>Obra</u>	<u>Importe</u>
Rehabilitación de los parques públicos en la zona de Cumbres, Valle Verde y La Alianza	\$ 34,538,680
Rehabilitación de pavimento asfáltico en las colonias: Cumbres Primer Sector, Obrera, La Alianza y San Juan	30,624,252
Construcción de drenaje pluvial en las colonias: San Bernabé, Buenos Aires y Valle de Infonavit	22,015,644
Rehabilitación de campos de béisbol, softbol y combate en Ciudad Deportiva	11,725,255
Rehabilitación de Gimnasio en la colonia Moderna	4,168,784
Rehabilitación de Unidad Deportiva en las colonias La Estanzuela y San Ángel Sur	2,964,459
Electrificación en calle Proyectistas y Arquitectos colonia La Marina	1,546,708
Construcción de banquetas de concreto hidráulico en la colonia Los Ángeles	739,409
<b>Total</b>	<b>\$ 108,323,191</b>

### INFORMACIÓN ADICIONAL RELACIONADA CON LOS PRESUPUESTOS

A continuación se presenta para fines informativos un cuadro comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del año 2015, contra los importes reales, mostrando sus variaciones:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u> <u>Real</u>	<u>Importe</u> <u>Presupuesto</u>	<u>Variación</u> <u>Importe</u>	<u>%</u>
<b><u>Ingresos y Otros Beneficios</u></b>				
Impuestos	\$ 1,332,959,318	\$ 1,163,143,832	\$ 169,815,486	15
Contribuciones de Mejoras	1,651	15,436	(13,785)	(89)
Derechos	216,560,595	189,682,915	26,877,680	14
Productos de Tipo Corriente	136,792,529	25,734,833	111,057,696	432
Aprovechamientos de Tipo Corriente	192,345,278	186,708,879	5,636,399	3
Participaciones y Aportaciones	2,200,353,623	2,134,147,050	66,206,573	3
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	493,898,008	79,088,826	414,809,182	524
Otros Ingresos y Beneficios Varios	12,555,653	-	12,555,653	-
Endeudamiento Interno	-	169,664,526	(169,664,526)	(100)
<b>Total</b>	<b>\$ 4,585,466,655</b>	<b>\$ 3,948,186,297</b>	<b>\$ 637,283,358</b>	<b>16</b>
<b><u>Gastos y Otras Pérdidas</u></b>				
Gastos de Funcionamiento	\$ 3,233,510,371	\$ 3,387,285,224	\$ 153,774,853	5
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	487,660,477	472,760,684	(14,899,793)	(3)
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	-	44,127,965	44,127,965	100
Inversión Pública	108,323,191	911,971,016	803,647,825	88
Participaciones y Aportaciones	33,075,866	57,825,867	24,750,001	43
Deuda Pública	-	359,671,607	359,671,607	100
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	138,543,672	-	(138,543,672)	-
Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias	3,832,564	-	(3,832,564)	-
<b>Total</b>	<b>\$ 4,004,946,141</b>	<b>\$ 5,233,642,363</b>	<b>\$ 1,228,696,222</b>	<b>23</b>

## **B. Cumplimiento de la Ley General de Contabilidad 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 Ente Público y que se apegaron al cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, así como, a la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León y demás Ordenamientos aplicables en la materia, 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**

#### **LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL**

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

##### **I. Registros Contables**

- a) Registrar en cuentas específicas de activo los bienes muebles e inmuebles (artículos 23 y 24, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio publicadas en el POE).
- b) Realizar la baja de bienes muebles e inmuebles (artículo 28, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio y a los Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos publicados en el POE).
- c) Registrar las obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleja su grado de avance (artículo 29).
- d) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).

##### **II. Registros Administrativos**

- a) Llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes muebles e inmuebles, publicarlo en internet, y además registrar en un plazo de 30 días hábiles los bienes que se adquieran (artículos 23 y 27).
- b) Elaborar un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artístico e históricos (artículo 25, conforme a los Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos,



artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos el cual fue publicado en el POE).

### *Control Interno*

#### **Respuesta** **Del Ente Público**

"I. Se envía pólizas de diario con su soporte documental donde se registraron los movimientos de los activos bienes, muebles, así como pólizas de bajas, y póliza en obras en proceso, sobre el Registro Contable.

II. En relación al punto II incisos a) y b) relativos a registros administrativos, sobre el inciso a) la Dirección de Patrimonio, llevó a cabo la verificación de los bienes que se encuentran registrados en el sistema patrimonial que para tal efecto se lleva, Ahora bien, el acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicados en el diario oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2011, establece en su punto B Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, 1 Inventarios y Almacenes 1.1. Inventario Físico, por lo que tenemos que dicho acuerdo estable que por los menos una vez al año, se llevará preferentemente la verificación de bienes al cierre del ejercicio, por lo que en ese rubro esta Dirección de Patrimonio, da cumplimiento a la verificación de bienes, lo que se corrige con los oficios que fueron remitidos en el mes de noviembre de 2015, a las distintas dependencias de la administración pública municipal, para la compulsa respectiva.

En cuanto al levantamiento físico del inventario, este se deduce como aquel que corresponde al alta de bienes en el sistema de patrimonio, y el registro de bienes dentro del plazo de 30 días hábiles, debe estar conciliado con los registros contables de acuerdo a lo señalado por el artículo 27 en correlación al 23 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en consecución de lo ya citado las unidades administrativas cuando adquieren algún bien, verifican que éstos reúnan las condiciones técnicas requeridas por lo que una vez recibido el bien en forma definitiva, se genera el número de identificación, número de inventario y se elabora el resguardo correspondiente, esto se efectúa una vez que la unidad administrativa respectiva hace, del conocimiento de la Dirección de Patrimonio.

En cuanto a la Publicación en Internet dicha información se publica en el Portal de internet del municipio de acceso público en el rubro de transparencia artículo 14 fracción IX, el mismo se actualiza cada mes.

Sobre elaborar un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo custodia que por naturaleza sean inalienables e imprescriptibles como son los



monumentos arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia, le informo que dichos bienes constan en el registro auxiliar correspondiente, conforme a los Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos, Estos han sido registrados tal y como se demuestra con los documentales respectivas, las cuales se anexan. Anexo 1"

**Del Titular del Ente por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

"Fracción I. Registros Contables

Inciso a. Los registros de los bienes muebles e inmuebles si se registraban en cuentas específicas de activo (Cuentas 1-2-3-0-0-000 y 1-2-4-0-0-000), de conformidad con el catálogo de cuentas emitido por CONAC y establecido en el Municipio de Monterrey, tan es así que existe en el último reporte trimestral emitido por la Administración 2012-2015 (Tercer Trimestre 2015) Estados Financieros como el Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo y Balanza de Comprobación incluidos en el Informe de Avance de la Gestión Financiera Julio - Septiembre 2015.

Inciso b. El sistema integral mediante el cual se llevaban a cabo los registros contables si estaba preparado para registrar y reflejar las bajas de bienes muebles e inmuebles, sin embargo, durante el periodo de Enero a Octubre 2015 no fueron notificadas bajas de activos registrados durante ese ejercicio, y en los casos de activos registrados en años anteriores, para llevar a cabo dichos registros previamente se tenía que llevar a cabo el proceso de conciliación del inventario con los registros contables, cuyo vencimiento para este tipo de entidades era el 31 de Diciembre de 2015, según lo establece el "Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de Mayo de 2013 y publicado el 16 de Mayo de 2013".

Inciso c. Los registros de las obras en proceso si se registraban en cuentas específicas de activo (Cuentas 1-2-3-4-0-000, 1-2-3-5-0-000 y 1-2-3-6-000) de conformidad con el catálogo de cuentas emitido por CONAC y establecido en el Municipio de Monterrey, tan es así que existe en el último reporte trimestral emitido por la Administración 2012-2015 (Tercer Trimestre 2015) Estados Financieros como el Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en la Situación Financiera, Estado Analítico del Activo y Balanza de Comprobación incluidos en el Informe de Avance de la Gestión Financiera Julio - Septiembre 2015.

Inciso d. El artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece: "Serán materia de registro y valuación las provisiones que se constituyan para hacer frente a pasivos de cualquier naturaleza"..", como puede observarse, la obligación tiene que ver con



el registro de las provisiones que se constituyan y no con la obligación de constituir las misma, como lo establece en su observación.

## Fracción II. Registros Administrativos

### Inciso a.

En lo que corresponde al periodo de gobierno de la Administración 2012-2015 si se llevaron a cabo levantamientos físicos del inventario de bienes muebles e inmuebles, tan es así que se llevaron a cabo diversos levantamientos para contar con la información definitiva que se entregó al 30 de Octubre de 2015 en el proceso de Entrega Recepción de la Administración Municipal, incluso en la página 160 de la Cuenta Pública Municipal 2015, presentada por la actual Administración Municipal se presenta la integración de los bienes muebles e inmuebles al 31 de Diciembre de 2015, en la siguiente liga:

[http://portal.monterrey.gob.mx/pdf/tesoreria/cuenta\\_publica/Cuenta%20Publica%20%202015%20Municipio%20de%20la%20Ciudad%20de%20Monterrey.pdf](http://portal.monterrey.gob.mx/pdf/tesoreria/cuenta_publica/Cuenta%20Publica%20%202015%20Municipio%20de%20la%20Ciudad%20de%20Monterrey.pdf)

En cuanto al registro en el patrimonio municipal, es importante señalar que en los procedimientos establecidos en la Dirección de Patrimonio de la Tesorería Municipal, se tenían los correspondientes a los registros de los bienes muebles e inmuebles para su debido cumplimiento con lo establecido por el CONAC.

Además es importante señalar que este inventario se publicaba en la página oficial del Municipio de Monterrey, según se desprende de en la siguiente liga:

<http://portal.monterrey.gob.mx/transparencia/articulo14-09.html>

Inciso b. En cuanto a lo señalado en este inciso, es importante hacer mención que si se contaba con un registro de los bienes artísticos, arqueológicos e históricos a través del Departamento de Cultura y la Dirección de Patrimonio, incluso un documento similar se adjuntó como ANEXO 2 "Registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes arqueológicos, artísticos e históricos" en la contestación a la observación número 1 en la Cuenta Pública 2014. Anexo 1 y 11"

## **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron las aclaraciones y documentación presentada por el Ente Público y Extitular 1 y 2, con lo cual no se solventa la observación, ya que los argumentos manifestados y el soporte documental exhibido no desvirtúa el cumplimiento a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.



Así mismo, debido a que del saldo del rubro de infraestructura, para poder determinar su razonabilidad, el Ente se encuentra obteniendo documentación e identificando el tratamiento contable con base a los lineamientos del CONAC, por lo que el municipio continua en proceso de determinar y registrar en su caso los ajustes correspondientes al saldo del rubro antes citado, así como sus efectos en las demás cuentas.

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

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

Cumplir con la normatividad establecida en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac).

## **INGRESOS**

### **IMPUESTOS**

#### **Diversiones y espectáculos públicos**

2. En fecha 13 de diciembre de 2012 se celebró un Convenio de Colaboración entre el Municipio y el Club de Futbol Monterrey, S.A. de C.V., siendo su vigencia por el período de la Administración Municipal 2012-2015, con el propósito de establecer diversos apoyos que el club se obliga a proporcionar gratuitamente al Municipio, con la finalidad de promover el deporte, apoyo y gestión social entre la niñez, juventud y la comunidad regiomontana en general, entre los cuales se señalan en su cláusula Tercera, la impartición de pláticas de motivación a niños y jóvenes, cursos de capacitación a entrenadores de deportes, aportación de boletos para diferentes programas deportivos, asistencia de jugadores a eventos, apoyar con obsequios promocionales autografiados destinados a regalarse en eventos deportivos organizados por el Municipio, entre otros.

Durante el proceso de la auditoría se revisó la cuenta de Impuestos Sobre Diversiones y Espectáculos Públicos, detectando que según Acuerdo Administrativo de fecha 01 de julio de 2014 emitido por el Tesorero Municipal y el Director de Ingresos se exime del pago del impuesto por el 5% sobre diversiones y espectáculos públicos al Club de Futbol Monterrey, S.A. de C.V., en relación a la venta de abonos para la entrada a los eventos deportivos, así como de un subsidio del 50% en el pago del impuesto que resulte por la venta de boletos que se realicen a través de sistemas electrónicos, observando que la exención de este impuesto no está sustentada con las declaraciones generales o especiales que debió emitir el Presidente Municipal, para que el destino de este ingreso se aplicara a fines de interés público debidamente comprobables, ni se demostró que la empresa beneficiaria



haya ejercido el producto a dichos fines, de conformidad con lo establecido en el artículo 90 párrafo segundo, de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León.

- a) Además, en relación a los apoyos que otorgaría el Club de Futbol Monterrey, S.A. de C.V., en beneficio del Municipio, establecidos en la cláusula tercera del mencionado Convenio de Colaboración, no se localizó ni exhibió la documentación que demuestre que se hayan recibido; como la impartición de pláticas, cursos de capacitación entre otras actividades, así como en cuanto a la entrega de boletos y artículos promocionales, la que compruebe su utilización.

### *Normativa*

#### **Respuesta**

##### **Del Ente Público**

"En la Dirección de Ingresos, no se cuenta con documentación de los apoyos recibidos en beneficio del Municipio por parte del Club de Futbol Monterrey, ni con evidencia documental sobre pláticas, cursos de capacitación, entrega de boletos o artículos promocionales. Anexo 11"

##### **Del Titular del Ente Público por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

"En cuanto a esta observacion se refiere que los beneficios a los cuales se comprometio el beneficiario de acuerdo a la clausula tercera de dicho convenio, si fueron entregados en todas y cada una de sus partes, mismos apoyos justifican el cumplimiento del instrumento legal objeto de la presente, documentos justificativos que obran debidamente agregados en los archivos del actual Gobierno Municipal, razon por la cual atentamente se solicita que los mismos sean requeridos al ente municipal, para los efectos administrativos a que haya lugar.

En cuanto a lo referente de la exencion del 5% de impuesto de la presente observacion, cabe señalar que el Tesorero que signara dicho instrumento legal, si contaba con las facultades inherentes a su cargo para poder otorgar dichos beneficios a una persona moral en especifico, sin que sea obligacion de validez que el mismo debiera emitirse a traves de declaraciones generales o especiales del Presidente Municipal.

Tal y como se manifiesta en el párrafo inmediato anterior, mediante el acuerdo descrito, se exime del pago del impuesto sobre diversiones y espectáculos públicos en la venta de abonos, por tratarse de causas de interés público de conformidad a lo establecido en el artículo 90 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León. Lo anterior como se mencionó, ya fue declarado como solvente por parte de esa Auditoría Superior del



Estado mediante el precitado oficio ASENL-AEM-MU40-1964/2011, relativo a la revisión de la Cuenta Pública 2010.

Asimismo, y a mayor abundamiento me permito anexar al presente una explicación más amplia de la aplicación del artículo 90 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León, para el otorgamiento de exenciones antes mencionados, dicho anexo se describe como "Artículo 90 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León Segundo Párrafo", estudio el anterior que ya había sido presentado por esta Tesorería Municipal a la Auditoría Superior del Estado en respuesta a las observaciones emitidas por la misma en su oficio ASENL-AEM-MU40-1964/2011 relativo a la revisión de la Cuenta Pública 2010, y que con base en el mismo estudio se nos tuviera como solventada dicha observación, expresando textualmente (en el punto específico) la Auditoría en su oficio mencionado en líneas anteriores lo siguiente:

"En relación al inciso c) solventa la observación de control interno ya que se anexa relación de las actividades llevadas a cabo por el Municipio de Monterrey derivado de que se anexa la evidencia documental como lo son oficios de solicitud de apoyos y donativos de diferentes instituciones, quedando en evidencia que la Empresa destina parte de sus productos a fines de interés público."

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron las aclaración presentadas por el Ente Público y Extitulares 1 y 2, con lo cual no se solventa la observación, ya que los argumentos manifestados no desvirtúan lo establecido en el fundamento señalado, en relación a que la exención del impuesto debe estar sustentada con las declaraciones generales o especiales que debió emitir el Presidente Municipal para que el destino de este ingreso se aplicara a fines de interés público debidamente comprobables, ni se demostró que el municipio haya recibido los apoyos establecidos en la cláusula tercera del Convenio de Colaboración.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En lo sucesivo es conveniente evitar autorizar este tipo de exenciones en el pago de Impuestos sobre diversiones y espectáculos a los establecimientos sujetos a esta contribución, y apegarse para la determinación y cálculo del cobro a lo establecido en el artículo 31, 31 Bis y 32 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León.



## **EGRESOS**

### **SERVICIOS GENERALES**

#### **Arrendamiento de activos intangibles**

3. Durante el ejercicio 2015 se registraron pagos por importe de \$2,852,285, a una empresa, por servicios de licenciamiento de propiedad intelectual, para uso del programa de cómputo denominado APP SMARTCITY® para captura de peticiones ciudadanas mediante sus teléfonos celulares o dispositivos móviles como tabletas, observando que no se localizó evidencia documental que compruebe que los servicios que ofrece la aplicación estén funcionando de acuerdo a los módulos de Atención ciudadana (reportes), Emergencias (reportes de accidente vial, siniestro a aseguradoras, aviso a familiar, entre otros), Consultas (predial y multas de tránsito), Trámites y servicios (por dependencias y clasificación), Noticias (del ayuntamiento, protección civil y vialidad) y Conoce Monterrey (eventos, sitios de interés y rutas turísticas), además de cuáles fueron los beneficios obtenidos y el número de usuarios (ciudadanos) que la utilizan, entre otra información.

LA PRESENTE OBSERVACIÓN CONTIENE INFORMACIÓN Y DATOS EXTRAÍDOS DE DOCUMENTOS Y EXPEDIENTES CLASIFICADOS COMO RESERVADOS POR EL ENTE PÚBLICO, Y POR ENDE, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN EL ARTÍCULO 20 FRACCIÓN XIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y HASTA EN TANTO SUBSISTA LA RESERVA DE LA MISMA. ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN NO ESTÁ AUTORIZADA PARA DIFUNDIR SU CONTENIDO.

#### **Respuesta**

##### **Del Ente Público**

"Se está realizando revisión por la Dirección de Auditoría. (Información reservada) Anexo 15"

##### **Del Titular del Ente Público por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

En relacion al funcionamiento de la aplicación al termino de la administracion 2012-2015, la misma se encontraba en funcionamiento, tal y como se justifica en el acta de entrega-



recepcion que se realizo entre dicha administracion y la actual 2015-2018, asi mismo dentro de la actual administracion existe un reporte pormenorizado, que fuera recibido en la Secretaria de la Contraloria Municipal, de la utilizacion y beneficios por parte de la ciudadanía de dicha aplicación, tal y como se justifica con el anexo correspondiente que fue debidamente solicitado a la actual administracion mediante el oficio correspondiente en copias certificadas. Anexo 1"

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron las aclaraciones y documentación presentada por el Ente Público y Extitulares 1 y 2, con lo cual no se solventa la observación, debido a que no anexan evidencia documental que demuestre el uso y funcionamiento del programa de cómputo denominado APP SMARTCIYT®, por lo cual los recursos que fueron utilizados para adquirir esta compra no cumplen con los objetivos a los que estaban destinados, inobservando el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, correlacionado con el artículo 128, tercer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León.

Cabe mencionar que este caso se está revisando por la Dirección de Auditoría del Municipio, por lo cual la información fue proporcionada como confidencial mediante Acuerdo de Reserva de Información de fecha 7 de abril de 2016.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

### **Eventos cívicos, culturales y sociales**

4. Se registró póliza de diario No. 827 de fecha 31 de julio de 2015 como comprobación del cheque No. 37879 expedido el 16 de diciembre de 2014 por importe de \$150,000 a favor de la C. Hebe Ariadna Morales Hernández, por concepto de desarrollo de posada navideña con medios de comunicación, observando que este tipo de gastos no son propios de la Función Pública Municipal, en contravención a lo establecido en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, correlacionado con el artículo 128, tercer párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, que establece que el ejercicio de los recursos se hará con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a que están destinados, a continuación se muestra su integración:



<u>Proveedor</u>	<u>No. de factura</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
Centro Social Vasco de Quiroga, AC	A412	Renta de salón con alimentos	\$ 85,000
Luis Eduardo Guajardo González	41	Renta de sonido y equipo	30,001
Arturo Treviño González	1990 y 1827	Servicio de snack y repostería	17,400
Juan Antonio Leal Maldonado	522	Comediante	9,280
Donaciano Gutiérrez Peña	2008	Arreglos del salón	3,480
Alvarado Ernesto Delgado Zepeda	148	Invitaciones	2,900
Bertha Taeko Yesaki Cavazos	MD 2223 y MD2189	Materias primas	888
Tiendas Soriana, S.A. de C.V.	BBACB155686	Refrescos, aguas y desechables	698
RC Materias Primas, S.A. de C.V.	B32094	Materias primas	225
Devolución de efectivo	-		128
<b>Total</b>			<b>\$ 150,000</b>

- a) Además, se observó que de ésta comprobación se liquidaron gastos por importes mayores a \$2,000 los cuales por control y administración de los recursos se debieron expedir cheques a nombre de quien expide la factura, con la leyenda "Para Abono en Cuenta del Beneficiario", de conformidad con lo establecido en el artículo 27 fracción III primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

### *Normativa*

#### **Respuesta Del Ente Público**

"Se revisó el soporte documental de la Solicitud del Recurso, verificando que cumple con el proceso administrativo y firmas de los Funcionarios Autorizados en la Administración 2012-2015.

El cheque se emitió nominativo al funcionario responsable del evento y comprobación del gasto. "

#### **Del Titular del Ente Público por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

"En relacion a esta observacion me permito manifestar que de conformidad con lo establecido en el Artículo 27, Fraccion II, inciso A, del Reglamento Organico de la



Administración Pública Municipal que transcribo a continuación "Ser el enlace entre el Gobierno Municipal y los medios de comunicación, así como elaborar comunicados de prensa de las actividades más relevantes del Gobierno Municipal para difundirlos entre los mismos" este tipo de eventos logran cumplir cabalmente con dicha disposición ya que al ser los medios de comunicación un enlace entre la ciudadanía y el Ayuntamiento estas actividades refuerzan dicha relación.

Así como los gastos erogados en las facturas objeto de la presente y sobre todo el ejercicio de los recursos si cumplen con las prerrogativas consignadas en el artículo 134 Constitucional, mismo que enuncia las siguientes características eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a quien están destinados, por tal motivo adjunto copia de facturas de la comprobación correspondientes, listado de asistencia y evidencias fotográficas donde se comprueba dicho gasto."

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y Extitular 1 y 2, con lo cual se solventa parcialmente la observación, no solventa en el caso del inciso a) debido a que los gastos superiores a \$2,000 por control y administración de los recursos se debieron expedir con cheque o transferencia bancaria a nombre de quien expide la factura, con la leyenda "Para Abono en Cuenta del Beneficiario" como lo establece la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En lo subsecuente es conveniente, que como medida de control se realicen los pagos a proveedores por importes mayores a \$2,000 mediante la expedición de cheques nominativos, con la leyenda "Para Abono en Cuenta del Beneficiario", en consideración de lo establecido en el artículo 27, fracción III, primer párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## **Otros Seguros**

5. Se registró póliza de cheque No. 42771 de fecha 30 de octubre de 2015 por importe de \$7,499,999 a favor del C. Roberto Martínez Rodríguez, de acuerdo al contrato de prestación de servicios profesionales celebrado el 20 de octubre de 2015 por concepto de apoyo legal a funcionarios municipales de la administración 2012-2015 (Presidente Municipal, Síndicos Primero y Segundo, Regidores, Tesorero Municipal, Secretarios del Ayuntamiento, Administración, Desarrollo Urbano y Ecología, Obras Públicas, Servicios Públicos, Planeación y Comunicación, Desarrollo Económico y Desarrollo Humano y Social,



Directores Jurídico del Ayuntamiento, Egresos, Contabilidad y Cuenta Pública, Planeación Presupuestal, Obras Públicas, Recursos Humanos y Adquisiciones y/o Encargado del Despacho de la Dirección de Adquisiciones) contra procedimientos que surjan con el motivo del encargo de sus funciones, auditorías Estatales y Federales, teniendo como vigencia hasta el 30 de octubre de 2018, adjudicando la contratación de este servicio de manera directa, de acuerdo con lo mencionado en numeral 1.5 de las declaraciones del mismo contrato, en relación con los artículos 25 fracción III, 42 fracción XIV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y artículo 80 del reglamento de la referida Ley.

Observando que la justificación invocada para adjudicar de manera directa este tipo de servicios de asesoría legal no es congruente ni corresponde a lo establecido en el artículo 42, fracción XIV de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León el cual remite al artículo 8 fracción III de la referida Ley que menciona: "las adquisiciones de bienes muebles que incluyan la instalación, por parte del proveedor, en inmuebles que se encuentren bajo la responsabilidad de los entes gubernamentales, cuando su precio sea superior al de su instalación".

Cabe mencionar que el Municipio de Monterrey, Nuevo León representado por el C. Genaro García de la Garza en su carácter de Secretario del Ayuntamiento presentó denuncia ante La Subprocuraduría Especializada en Combate a la Corrupción de la Procuraduría General de Justicia de Nuevo León en fecha 1 de marzo de 2016 sobre este hecho, por lo que además, se solicita se informe su estado actual.

*Económica - Monto no solventado \$7,499,999*

### **Respuesta** **Del Ente Público**

"En relación a la observación en la que se señala que la justificación plasmada en el contrato de prestación de servicios de apoyo legal a exfuncionarios de la administración 2012-2015, adjudicado a favor del C. Roberto Martínez Rodríguez por monto de \$7'499,999, no corresponde con los preceptos legales citados en el propio instrumento jurídico, la Contraloría Municipal estimó que dicha contratación podría implicar un daño patrimonial al Municipio de Monterrey o un ejercicio irregular de las atribuciones de los servidores públicos que intervinieron en los procesos administrativos de contratación. Por lo anterior, el Secretario del Ayuntamiento, Lic. Genaro García de la Garza, en su carácter de representante legal del Municipio de Monterrey, presentó denuncia de hechos ante la Procuraduría General de Justicia del Estado de Nuevo León, misma denuncia sobre la que se anexa un informe detallando el estado actual. (Información reservada) Anexo 17"



**Del Titular del Ente Público por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

"Previo a la realización de la argumentación que respalda la fundamentación de la excepción a la licitación pública, me permito realizar las siguientes aseveraciones.

En sesión de fecha 9 de octubre de 2015 el Ayuntamiento de Monterrey aprobó autorizar a los representantes legales del Municipio de Monterrey a suscribir el contrato administrativo de prestación de servicios con el licenciado Roberto Martínez Rodríguez con el objeto de la prestación de servicios jurídicos profesionales respecto a los actos efectuados durante el Gobierno de la Administración Municipal 2012-2015.

Asimismo, instruye a la Dirección Jurídica de la Secretaría del Ayuntamiento para la elaboración de los instrumentos jurídicos necesarios y a la Secretaría de Administración para realizar las contrataciones y adjudicaciones necesarias para el cumplimiento del Acuerdo citado en el párrafo anterior.

En este tenor, hay una instrucción del Ayuntamiento para la celebración del Contrato con la persona física Roberto Martínez Rodríguez.

Ahora bien, en términos del artículo 10 de la Ley Orgánica de la Administración Pública Municipal, aplicable en el momento de la contratación, el Ayuntamiento representa la autoridad superior en el Municipio, es un órgano deliberante y autónomo encargado de su administración.

Asimismo, el artículo 18 señala que la ejecución de acuerdos compete al presidente municipal y los artículos 70 ,77, fracción IV señalan que compete al secretario del ayuntamiento vigilar el cumplimiento de acuerdos e informar al presidente municipal y según el artículo 81, fracción X del Reglamento Interior del Ayuntamiento de la Ciudad de Monterrey, compete al Secretario del Ayuntamiento dar a conocer a las secretarías los acuerdos.

Por otro lado el artículo 16, fracción VI del Reglamento Interior del Ayuntamiento citado establece que compete a los regidores vigilar el cumplimiento de los acuerdos emanados del Ayuntamiento y el artículo 15, fracción X del mismo señala que es obligación el Presidente Municipal cumplir con las obligaciones que determine el ayuntamiento.

Por lo cual, las dependencias involucradas en la contratación y suscripción de los documentos e instrumentos jurídicos necesarios previos y durante el procedimiento de contratación, actuaron en cumplimiento de una instrucción. Lo cual en términos del artículo 50, fracción VII de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos para el Estado y Municipios de Nuevo León, consiste en "Observar respeto y subordinación legítimas con



respecto a sus superiores jerárquicos inmediatos o mediatos, cumpliendo las disposiciones que éstos dicten en el ejercicio de sus atribuciones".

Ahora bien, el Comité de Adquisiciones constituye un órgano sólo de opinión en términos de los artículo 15 del Reglamento de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Gobierno Municipal de Monterrey: "ARTÍCULO 15. El Comité de Adquisiciones es un órgano auxiliar del Municipio, de consulta, análisis, opinión y orientación, que tiene por objeto intervenir en el proceso de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios, a fin de optimizar los recursos que se destinen a las operaciones que regula este Reglamento, coadyuvando a la observancia del mismo."

Por su parte el artículo 5 del mismo reglamento de adquisiciones municipal señala que el Comité estará facultado para interpretar dicho ordenamiento para efectos administrativos.

Por lo que hace al fondo de la contratación, podemos argumentar que la referencia de la fracción XIV del artículo 42 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, al artículo 8, fracción III de la misma Ley, deriva de un error del legislador, la referencia correcta era a la fracción VII del artículo 8.

En primer término podemos señalar que no tiene sentido establecer que podrá realizarse el procedimiento de adjudicación directa, sin realizar licitación, cuando se trate de los servicios prestados por una persona física , tratándose de las adquisiciones de bienes muebles que incluyan la instalación, por parte del proveedor, en inmuebles que se encuentren bajo la responsabilidad de los entes gubernamentales, cuando su precio sea superior al de su instalación (Fracc.III del artículo8); siempre que éstos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de un especialista o técnico. En estos casos la contratación podrá hacerse directamente o a través de una sociedad o asociación en la que el prestador del servicio sea socio o asociado.

Lo que si tiene sentido es establecer, que precisamente era la intención del legislador, aunque hubo un error en la remisión de la fracción, es lo siguiente:

Podrá realizarse el procedimiento de adjudicación directa, sin realizar licitación, cuando se trate de los servicios prestados por una persona física , excepto la contratación de servicios personales bajo los regímenes de honorarios o de honorarios asimilados a salarios en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; (Fracc.VII del artículo8); siempre que éstos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de un especialista o técnico. En estos casos la contratación podrá hacerse directamente o a través de una sociedad o asociación en la que el prestador del servicio sea socio o asociado.

Ahora bien la Ley Estatal y el Reglamento Municipal son un reflejo de la Ley Federal en la materia, solo hace falta ver la redacción de los artículos para aseverar que tienen por objeto



contemplar los mismos actos y que otorgan las mismas excepciones a la licitación pública, palabras más, palabras menos.

En atención a lo anterior, la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público, contempla la misma excepción en su artículo 41, fracción XIV que señala: "Se trate de los servicios prestados por una persona física a que se refiere la fracción VII del artículo 3 de esta Ley, siempre que éstos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de un especialista o técnico;" y la fracción VII del artículo 3° establece "La prestación de servicios de personas físicas, excepto la contratación de servicios personales subordinados o bajo el régimen de honorarios;"

Por otro lado, el ordenamiento aplicable al Municipio de Monterrey, en el momento de la contratación era el Reglamento de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Gobierno Municipal de Monterrey, que contenía la misma excepción en su artículo 33, fracción XIV que señalaba "Se trate de servicios profesionales prestados por una persona física, siempre que éstos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de un especialista o técnico;"

Si se revisan exhaustivamente los tres ordenamientos legales aplicables a la materia de adquisiciones en el ámbito federal, estatal y municipal, se puede observar que contienen las mismas excepciones a la licitación pública, efectivamente las tres contemplan como excepción cuando se trate de la contratación de personas físicas, siempre que no se requiera de más especialistas para la realización de los servicios, incluso la Ley Estatal va más allá al indicar : "En estos casos la contratación podrá hacerse directamente o a través de una sociedad o asociación en la que el prestador del servicio sea socio o asociado;"

Si observamos la tabla comparativa que me permito reproducir a continuación, se observa que la excepción viene contemplada tanto en la legislación federal como en la reglamentación Municipal, la Ley federal hace una referencia al artículo 3, fracción VII que señala que es cuando se trate de "La prestación de servicios de personas físicas, excepto la contratación de servicios personales subordinados o bajo el régimen de honorarios;"

En cambio la Ley estatal, hace una referencia equivocada al artículo 8, pues señala la fracción III, debiendo ser la VII, que dice: "VII. La prestación de servicios independientes de personas físicas, excepto la contratación de servicios personales bajo los regímenes de honorarios o de honorarios asimilados a salarios en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta;" , misma que tiene concordancia con el texto de la fracción que prevee la excepción, el cual reza: XIV. Se trate de los servicios prestados por una persona física a que se refiere la fracción III del Artículo 8, siempre que éstos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de un especialista o técnico. En estos casos la contratación podrá hacerse directamente o a través de una sociedad o asociación en la que el prestador del servicio sea socio o asociado.



Por lo que podemos concluir que es una excepción copiada de la Ley Federal con un error en el numeral de la Fracción.

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTO  
Y SERVICIOS DEL  
SECTOR PÚBLICO

Artículo 3.- Para los efectos de esta Ley, entre las adquisiciones, arrendamientos y servicios, quedan comprendidos:

- I. Las adquisiciones y los arrendamientos de bienes muebles;
- II. Las adquisiciones de bienes muebles que deban incorporarse, adherirse o destinarse a un inmueble, que sean necesarios para la realización de las obras públicas por administración directa, o los que suministren las dependencias y entidades de acuerdo con lo pactado en los contratos de obras públicas;
- III. Las adquisiciones de bienes muebles que incluyan la instalación, por parte del proveedor, en inmuebles que se encuentren bajo la responsabilidad de las dependencias y entidades, cuando su precio sea superior al de su instalación; Fracción reformada DOF 28-05-2009
- IV. La contratación de los servicios relativos a bienes muebles que se encuentren incorporados o adheridos a inmuebles, cuyo mantenimiento no implique modificación alguna al propio inmueble, y sea prestado por persona cuya

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMINETOS  
Y CONTRATACIÓN  
DE SERVICIOS DEL  
ESTADOS DE NUEVO LEÓN

Artículo 8. Actos jurídicos materia de la Ley Para los efectos de esta Ley, entre las adquisiciones, arrendamientos y servicios, quedan comprendidos:

- I. Las adquisiciones y los arrendamientos de bienes muebles e inmuebles;
- II. Las adquisiciones de bienes muebles que deban incorporarse, adherirse o destinarse a un inmueble, o que sean necesarios para la realización de las obras públicas por administración directa;
- III. Las adquisiciones de bienes muebles que incluyan la instalación, por parte del proveedor, en inmuebles que se encuentren bajo la responsabilidad de los entes gubernamentales, cuando su precio sea superior al de su instalación;
- IV. La contratación de los servicios relativos a bienes muebles que se encuentren incorporados o adheridos a inmuebles, cuyo mantenimiento no implique modificación alguna al propio inmueble;

REGLAMENTO DE  
ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS Y  
SERVICIOS DEL GOBIERNO  
MUNICIPAL DE MONTERREY

ARTÍCULO 2. Para los efectos de este Ordenamiento, entre las adquisiciones, arrendamientos y servicios, quedan comprendidos:

- I. Las adquisiciones y los arrendamientos de bienes;
- II. La contratación de los servicios relativos a bienes muebles que se encuentren incorporados o adheridos a inmuebles, cuyo mantenimiento no implique modificación alguna al propio inmueble, y sea prestado por persona cuya actividad corresponda al servicio requerido;
- III. La reconstrucción y mantenimiento de bienes muebles; maquila; seguros; transportación de bienes muebles o personas, y contratación de servicios;
- IV. La contratación de arrendamiento financiero de bienes;



LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTO  
Y SERVICIOS DEL  
SECTOR PÚBLICO

actividad comercial corresponda al servicio requerido;

V. La reconstrucción y mantenimiento de bienes muebles; maquila; seguros; transportación de bienes muebles o personas, y contratación de servicios de limpieza y vigilancia;

VI. La prestación de servicios de largo plazo que involucren recursos de varios ejercicios fiscales, a cargo de un inversionista proveedor, el cual se obliga a proporcionarlos con los activos que provea por sí o a través de un tercero, de conformidad con un proyecto para la prestación de dichos servicios;

VII. La prestación de servicios de personas físicas, excepto la contratación de servicios personales subordinados o bajo el régimen de honorarios;

VIII. La contratación de consultorías, asesorías, estudios e investigaciones, y

IX. En general, los servicios de cualquier naturaleza cuya prestación genere una obligación de pago para las dependencias y entidades, salvo que la contratación se encuentre regulada en forma específica por otras disposiciones legales. Corresponderá a la Secretaría de la Función Pública, a solicitud de la dependencia o entidad de que

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS  
Y CONTRATACIÓN  
DE SERVICIOS DEL  
ESTADOS DE NUEVO LEÓN

V. La reconstrucción y mantenimiento de bienes muebles, maquila, seguros, transportación de bienes muebles o personas y contratación de servicios de limpieza y vigilancia;

VI. La contratación de arrendamiento financiero de bienes muebles;

VII. La prestación de servicios independientes de personas físicas, excepto la contratación de servicios personales bajo los regímenes de honorarios o de honorarios asimilados a salarios en los términos de la Ley del Impuesto Sobre la Renta;

VIII. La contratación de consultorías, asesorías, estudios e investigaciones; y

IX. En general, las adquisiciones, arrendamientos y servicios de cualquier naturaleza cuya prestación genere una obligación de pago para las dependencias, entidades y unidades administrativas, excepto cuando se trate de servicios prestados por empresas de los sectores bancario o bursátil, o se trate de aquellos casos cuyo

REGLAMENTO DE  
ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS Y  
SERVICIOS DEL GOBIERNO  
MUNICIPAL DE MONTERREY

V. La prestación de servicios profesionales, así como la contratación de consultorías, asesorías, estudios e investigaciones, excepto la contratación de servicios personales bajo el régimen de honorarios, y

VI. En general, los servicios de cualquier naturaleza cuya prestación genere una obligación de pago para el Gobierno Municipal, cuyo procedimiento de contratación no se encuentre regulado en forma específica por otras disposiciones legales.



LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTO  
Y SERVICIOS DEL  
SECTOR PÚBLICO

se trate, determinar si un servicio se ubica en la hipótesis de esta fracción.

Artículo 41. Las dependencias y entidades, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los procedimientos de invitación a cuando menos tres personas o de adjudicación directa, cuando:

I. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado sólo existe un posible oferente, o se trate de una persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes, derechos de autor, u otros derechos exclusivos, o por tratarse de obras de arte;

II. Peligro o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región del país como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor;

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS  
Y CONTRATACIÓN  
DE SERVICIOS DEL  
ESTADOS DE NUEVO LEÓN

procedimiento de contratación se encuentra regulado en forma específica por otras disposiciones legales, se trate de servicios de carácter laboral, servicios profesionales asimilables a sueldos o servicios profesionales bajo el régimen de honorarios.

Artículo 42. Causas de excepción a la licitación pública Las unidades de compras centralizadas de los sujetos obligados a que se refiere el Artículo 1, bajo su responsabilidad, podrán contratar adquisiciones, arrendamientos y servicios, sin sujetarse al procedimiento de licitación pública, a través de los procedimientos de invitación restringida o de adjudicación directa, cuando:

I. El importe de cada operación no exceda los montos máximos que al efecto se establezcan en la Ley de Egresos del Estado para realizar compras por medio de invitación restringida o adjudicación directa, siempre que las operaciones no se fraccionen para quedar comprendidas en los supuestos de excepción a la licitación pública a que se refiere este Artículo;

II. No existan bienes o servicios alternativos o sustitutos técnicamente razonables, o bien, que en el mercado sólo existe un posible oferente, o se trate de una persona que posee la titularidad o el licenciamiento exclusivo de patentes, derechos de autor u otros derechos

REGLAMENTO DE  
ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS Y  
SERVICIOS DEL GOBIERNO  
MUNICIPAL DE MONTERREY



LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTO  
Y SERVICIOS DEL  
SECTOR PÚBLICO

III. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados;

IV. Se realicen con fines exclusivamente militares o para la armada, o su contratación mediante licitación pública ponga en riesgo la seguridad nacional o la seguridad pública, en los términos de las leyes de la materia.

No quedan comprendidos en los supuestos a que se refiere esta fracción los requerimientos administrativos que tengan los sujetos de esta Ley;

V. Derivado de caso fortuito o fuerza mayor, no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate, en este supuesto las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontarla;

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS  
Y CONTRATACIÓN  
DE SERVICIOS DEL  
ESTADOS DE NUEVO LEÓN

exclusivos, o por tratarse de obras de arte o bienes con valor histórico, arqueológico o cultural;

III. En casos de emergencia, urgencia, cuando peligre o se altere el orden social, la economía, los servicios públicos, la salubridad, la seguridad o el ambiente de alguna zona o región de la entidad federativa, como consecuencia de caso fortuito o de fuerza mayor, que sea declarada por la autoridad competente;

IV. Existan circunstancias que puedan provocar pérdidas o costos adicionales importantes, cuantificados y justificados;

V. Se realicen con fines de seguridad pública o procuración de justicia, incluyendo las áreas de inteligencia y centros de readaptación social, cuando se comprometa la confidencialidad o alguna cuestión estratégica, en los términos de las Leyes de la materia. No quedan comprendidos en los supuestos a que se refiere esta fracción los requerimientos administrativos que no involucren temas de seguridad, que tengan los sujetos de esta Ley;

REGLAMENTO DE  
ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS Y  
SERVICIOS DEL GOBIERNO  
MUNICIPAL DE MONTERREY



LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTO  
Y SERVICIOS DEL  
SECTOR PÚBLICO

VI. Se haya rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar al licitante que haya obtenido el segundo o ulteriores lugares, siempre que la diferencia en precio con respecto a la proposición inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del diez por ciento. Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes o costo beneficio, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar, dentro del referido margen;

VII. Se haya declarado desierta una licitación pública, siempre que se mantengan los requisitos establecidos en la convocatoria a la licitación cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las proposiciones;

VIII. Existan razones justificadas para la adquisición o arrendamiento de bienes de marca determinada;

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS  
Y CONTRATACIÓN  
DE SERVICIOS DEL  
ESTADOS DE NUEVO LEÓN

VI. Derivado de caso fortuito o fuerza mayor, no sea posible obtener bienes o servicios mediante el procedimiento de licitación pública en el tiempo requerido para atender la eventualidad de que se trate. En este supuesto las cantidades o conceptos deberán limitarse a lo estrictamente necesario para afrontarla, debiendo informar al Comité de Adquisiciones;

VII. Se halla rescindido un contrato adjudicado a través de licitación pública, en cuyo caso se podrá adjudicar el contrato al licitante que haya obtenido el segundo o ulteriores lugares, siempre que la diferencia en precio con respecto a la propuesta inicialmente adjudicada no sea superior a un margen del diez por ciento. Tratándose de contrataciones en las que la evaluación se haya realizado mediante puntos y porcentajes, se podrá adjudicar al segundo o ulterior lugar, dentro del referido margen;

VIII. Se haya declarado desierta una licitación pública, siempre que se mantengan los requisitos establecidos en la convocatoria a la licitación, cuyo incumplimiento haya sido considerado como causa de desechamiento porque afecta directamente la solvencia de las propuestas. En esta

REGLAMENTO DE  
ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS Y  
SERVICIOS DEL GOBIERNO  
MUNICIPAL DE MONTERREY



LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTO  
Y SERVICIOS DEL  
SECTOR PÚBLICO

IX. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos o semiprocados, semovientes.

Asimismo, cuando se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no podrá ser mayor al que se determine mediante avalúo que practicarán las instituciones de crédito o terceros habilitados para ello conforme a las disposiciones aplicables, expedido dentro de los seis meses previos y vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo, sin perjuicio de lo dispuesto en el artículo 12 Bis de esta Ley;

X. Se trate de servicios de consultorías, asesorías, estudios o investigaciones, debiendo aplicar el procedimiento de invitación a cuando menos tres personas, entre las que se incluirán instituciones públicas y privadas de educación superior y centros públicos de investigación. Sólo podrá autorizarse la contratación mediante adjudicación directa, cuando la información que se tenga que proporcionar a los licitantes para la elaboración de su proposición, se encuentre

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS  
Y CONTRATACIÓN  
DE SERVICIOS DEL  
ESTADOS DE NUEVO LEÓN

situación, procederá primero la invitación restringida, salvo que se presente alguno de los supuestos establecidos en las fracciones III, IV o VI de este Artículo, y en caso de que se declare desierta una vez más, se procederá a una adjudicación directa;

IX. Existan razones justificadas para la adquisición o arrendamiento de bienes o prestación de servicios de marca determinada;

X. Se trate de adquisiciones de bienes perecederos, granos y productos alimenticios básicos o semiprocados y semovientes. Asimismo, cuando se trate de bienes usados o reconstruidos en los que el precio no sea mayor al que se determine mediante avalúo que practicarán las instituciones de crédito o terceros habilitados para ello conforme a las disposiciones aplicables, expedido dentro de los seis meses previos y vigente al momento de la adjudicación del contrato respectivo;

REGLAMENTO DE  
ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS Y  
SERVICIOS DEL GOBIERNO  
MUNICIPAL DE MONTERREY



LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTO  
Y SERVICIOS DEL  
SECTOR PÚBLICO

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMINOS  
Y CONTRATACIÓN  
DE SERVICIOS DEL  
ESTADOS DE NUEVO LEÓN

REGLAMENTO DE  
ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS Y  
SERVICIOS DEL GOBIERNO  
MUNICIPAL DE MONTERREY

reservada en los términos establecidos en la Ley Federal de Transparencia y Acceso a la Información Pública Gubernamental;

XI. Se trate de adquisiciones, arrendamientos o servicios cuya contratación se realice con campesinos o grupos urbanos marginados, como personas físicas o morales;

XII. Se trate de la adquisición de bienes que realicen las dependencias y entidades para su comercialización directa o para someterlos a procesos productivos que las mismas realicen en cumplimiento de su objeto o fines propios expresamente establecidos en el acto jurídico de su constitución;

XIII. Se trate de adquisiciones de bienes provenientes de personas que, sin ser proveedores habituales, ofrezcan bienes en condiciones favorables, en razón de encontrarse en estado de liquidación o disolución, o bien, bajo intervención judicial;

XIV. Se trate de los servicios prestados por una persona física a que se refiere la fracción VII del artículo 3 de esta Ley, siempre que éstos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de un especialista o técnico;

XI. Se trate de servicios de consultorías, asesorías, estudios o investigaciones. En estos casos se deberá aplicar el procedimiento de adjudicación directa o invitación restringida, conforme a los montos de contratación establecidos por el Congreso del Estado para el ejercicio fiscal correspondiente;

XII. Se trate de la adquisición de bienes que realicen sujetos obligados a que se refiere el Artículo 1, fracción VI y VII, para su comercialización directa o para someterlos a procesos productivos que las mismas realicen en cumplimiento de su objeto o fines propios expresamente establecidos en el acto jurídico de su constitución;

XIII. Se trate de adquisiciones de bienes provenientes de personas que, sin ser proveedores habituales, ofrezcan bienes en condiciones favorables, en razón de encontrarse en estado de liquidación o disolución, o bien, bajo intervención judicial;

XIV. Se trate de los servicios prestados por una persona física a que se refiere la fracción III del Artículo 8, siempre que éstos sean realizados por ella misma sin requerir de la utilización de más de un especialista o técnico. En estos casos la contratación podrá hacerse directamente



LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTO  
Y SERVICIOS DEL  
SECTOR PÚBLICO

XV. Se trate de servicios de mantenimiento de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes;

XVI. El objeto del contrato sea el diseño y fabricación de un bien que sirva como prototipo para efectuar las pruebas que demuestren su funcionamiento. En estos casos la dependencia o entidad deberá pactar que los derechos sobre el diseño, uso o cualquier otro derecho exclusivo, se constituyan a favor de la Federación o de las entidades según corresponda. De ser satisfactorias las pruebas, se formalizará el contrato para la producción de mayor número de bienes por al menos el veinte por ciento de las necesidades de la dependencia o entidad, con un plazo de tres años;

XVII. Se trate de equipos especializados, sustancias y materiales de origen químico, físico químico o bioquímico para ser utilizadas en actividades experimentales requeridas en proyectos de investigación científica y desarrollo tecnológico, siempre que dichos proyectos se encuentren autorizados por quien determine el titular de la dependencia o el órgano de gobierno de la entidad;

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS  
Y CONTRATACIÓN  
DE SERVICIOS DEL  
ESTADOS DE NUEVO LEÓN

o a través de una sociedad o asociación en la que el prestador del servicio sea socio o asociado;

XV. Se trate de servicios de mantenimiento de bienes en los que no sea posible precisar su alcance, establecer las cantidades de trabajo o determinar las especificaciones correspondientes;

XVI. El objeto del contrato sea el diseño y fabricación de un bien que sirva como prototipo para efectuar las pruebas que demuestren su funcionamiento. En estos casos, el ente gubernamental, la dependencia, entidad o unidad administrativa podrá pactar que los derechos sobre el diseño, uso o cualquier otro derecho exclusivo, se constituyan a favor de ellas, según corresponda;

XVII. Se trate de equipos especializados, sustancias y materiales de origen químico, físico químico o bioquímico para ser utilizadas en actividades experimentales requeridas en proyectos de investigación científica y desarrollo tecnológico, siempre que dichos proyectos se encuentren autorizados por quien determine el titular de la dependencia o el órgano de gobierno de la entidad;

REGLAMENTO DE  
ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS Y  
SERVICIOS DEL GOBIERNO  
MUNICIPAL DE MONTERREY



LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTO  
Y SERVICIOS DEL  
SECTOR PÚBLICO

XVIII. Se acepte por la adquisición o la prestación de servicios a título de dación en pago, en los términos de la Ley del Servicio de Tesorería de la Federación;

XIX. Las adquisiciones de bienes y servicios relativos a la operación de instalaciones nucleares, y

XX. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un contrato marco.

La dictaminación de la procedencia de la contratación y de que ésta se ubica en alguno de los supuestos contenidos en las fracciones II, IV, V, VI, VII, IX primer párrafo, XI, XII y XX será responsabilidad del área usuaria o requirente.

Las contrataciones a que se refiere este artículo, se realizarán preferentemente a través de procedimientos de invitación a cuando menos tres personas, en los casos previstos en sus fracciones VII, VIII, IX primer párrafo, XI, XII y XV.

LEY DE ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS  
Y CONTRATACIÓN  
DE SERVICIOS DEL  
ESTADOS DE NUEVO LEÓN

XVIII. Se acepte por la Tesorería del Estado o por la Tesorería Municipal respectiva, la adquisición de bienes o la prestación de servicios a título de dación en pago, en los términos del Código Fiscal del Estado y demás Leyes aplicables;

XIX. Cuando, por la naturaleza de la negociación, existan circunstancias o características del contrato que hagan del todo indispensable acudir al método de adjudicación directa, según los criterios o casos que señale el Reglamento de esta Ley; y

X. Se trate de la suscripción de contratos específicos que deriven de un convenio marco.

Las contrataciones a que se refiere este Artículo, se realizarán preferentemente a través de procedimientos de invitación restringida, en los casos previstos en sus fracciones VIII, IX, X primera oración, XII y XV.

La suma de las operaciones que se realicen al amparo de este Artículo, en sus fracciones VII a XVIII, no podrá exceder del veinte por ciento del presupuesto de adquisiciones, arrendamientos y servicios autorizado a la dependencia o entidad en cada ejercicio presupuestario. En casos excepcionales, el Comité de Adquisiciones correspondiente, podrá fijar un porcentaje mayor al indicado.

REGLAMENTO DE  
ADQUISICIONES,  
ARRENTAMIENTOS Y  
SERVICIOS DEL GOBIERNO  
MUNICIPAL DE MONTERREY



De todo lo anteriormente expuesto se concluye que la contratación cumple con las disposiciones legales aplicables, ya que se llevó a cabo el siguiente procedimiento:

- 1.- Dictamen de la Comisión de Hacienda del Ayuntamiento (se adjunta copia certificada)
- 2.- Aprobación del R. Ayuntamiento en pleno (se adjunta copia certificada del acta No. 24 de sesión ordinaria del 9 de octubre de 2015).
- 3.- Solicitud de Contratación elaborada por la Dirección Jurídica, con los requisitos de Ley, en cumplimiento a la instrucción del Ayuntamiento (se adjunta copia certificada de la solicitud)
- 4.- Opinión favorable del Comité de Adquisiciones (se adjunta copia certificada del acta de fecha 20 de octubre de 2015)
- 5.- Suficiencia presupuestal (se adjunta copia certificada del oficio de suficiencia presupuestal)
- 6.- Contrato de prestación de Servicios (se adjunta copia certificada del contrato de prestación de servicios) Anexo 1"

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron las aclaraciones y documentación presentada por el Ente Público y Extitulares 1 y 2, con lo cual no se solventa la observación, debido a que aún con lo manifestado en su respuesta no podemos deliberar que esa no fuera la intención del legislador por lo cual la excepción a la licitación pública se debe de resolver conforme a los términos que establece la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León vigente al momento de la operación, así mismo al mes de mayo de 2016 este servicio aún no ha sido prestado y se considera un gasto no propio de la función pública.

Respecto a la Denuncia de Hechos que presentó el Municipio de Monterrey ante la Procuraduría General de Justicia del Estado de Nuevo León, esta se nos informa con el carácter de confidencial mediante Acuerdo de Reserva de Información de fecha 5 de abril de 2016.

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

*Pliego Presuntivos de Responsabilidades.*

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*



## **Radio prensa y televisión para difusión**

6. Se registró póliza de cheque No. 39530 por importe de \$3,032,820 a nombre de Compañía Promotora de Eventos Internacionales, SAPI de C.V., devengados por el servicio de transmisión de spot de la campaña publicitaria del impuesto predial, observando que este tipo de servicio no se justifica con la documentación complementaria que evidencie el servicio prestado, debidamente validada por quien recibió el servicio y autorizó su contratación, de conformidad a lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

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

Por tanto, entre otras acciones y documentos exigidos por la legislación citada, no se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por los servicios, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, en su caso el escrito de excepción al procedimiento de licitación, un contrato en el que se establecieran las condiciones de entrega, calidad y especificaciones, formas de pago, penalizaciones para el caso de incumplimiento, monto a pagar, entre otros, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 4 fracciones XI y XVIII, 26, 41,46 y 48 de la referida Ley de Adquisiciones y artículos del 42 al 45 y 89 de su Reglamento.

- a) Asimismo, se observó la falta de documentación que justifique que este medio de publicidad es el más adecuado para dar a conocer los programas, acciones y/o actividades que realiza el Gobierno Municipal a la ciudadanía, de acuerdo con lo señalado en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, el cual señala que "Los recursos económicos de que disponga la Federación, los estados, los municipios, el Distrito Federal y los órganos político administrativos, de sus demarcaciones territoriales, se administran con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a los que estén destinados.

*Normativa*



## **Respuesta**

### **Del Ente Público**

"En cuanto a la observación relacionada con la compañía promotora de eventos internacionales, SAPI S.A. de C.V., en cuanto a la selección del proveedor, se hace de su conocimiento que no se localizó acta de sesión celebrada por el comité de adquisiciones que contenga información del procedimiento de contratación. Anexo 19"

### **Del Titular del Ente Público por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

"CAMPAÑA PUBLICITARIA PREDIAL, Dentro de los procesos de revision previos al pago de cualquier servicio recibido y solicitado por la Secretaria correspondiente aseguraban que dicho tramite cumpliera con los requisitos previstos en la normatividad aplicable por lo que en el caso de dicha Campaña publicitaria la documentacion tiene que obrar en los expedientes de la Tesoreria Municipal y las areas involucrada."

## **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron las aclaraciones presentadas por el Ente Público y Extitulares 1 y 2, con lo cual no se solventa la observación, debido a que no se exhibe soporte documental que desvirtúe el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados, ya que no se presentó información, en relación a los criterios que sustenten la contratación de este tipo de servicios mediante el procedimiento de adjudicación directa, con su respectivo dictamen de parte del comité de adquisiciones, en consideración de lo estipulado en los artículos 16 fracción V y 41 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, además, no se localizó documentación que evidencie el servicio prestado, debidamente validada por quien recibió el servicio y autorizó su contratación, de conformidad a lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, todo esto para que se demuestre una adecuada transparencia de la aplicación de los recursos apegada al cumplimiento de los principios de eficiencia, eficacia y economía.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

## **DISPONIBILIDAD**

## **CUENTAS POR PAGAR**

7. Se efectuaron retenciones realizadas vía nómina a los empleados municipales por importe de \$34,550,802 por diversos conceptos, las cuales corresponden a los meses de agosto,



septiembre y octubre de 2015 no siendo pagadas debida y oportunamente a los acreedores, por lo cual no se cuenta con la documentación comprobatoria que demuestre que las retenciones efectuadas se aplicaron para el fin que estaba previsto, se integran como sigue:

LA PRESENTE OBSERVACIÓN CONTIENE INFORMACIÓN Y DATOS EXTRAÍDOS DE DOCUMENTOS Y EXPEDIENTES CLASIFICADOS COMO RESERVADOS POR EL ENTE PÚBLICO, Y POR ENDE, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN EL ARTÍCULO 20 FRACCIÓN XIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y HASTA EN TANTO SUBSISTA LA RESERVA DE LA MISMA. ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN NO ESTÁ AUTORIZADA PARA DIFUNDIR SU CONTENIDO.

## **Respuesta**

### **Del Ente Público**

"Las retenciones que no se pagaron de los meses de agosto a octubre del 2015, son por un importe de \$35,328,429.46, se anexa reporte resumen, en el que se detallan los nombres de los acreedores y el monto adeudado al 30 de octubre del 2015, mismo que se informó en el reporte de la deuda por pagar registrada en la Dirección de Egresos, agrupadas en el renglón de Deducciones de Nómina, la documentación comprobatoria se integra de un reporte por quincena en el que se detalla el nombre del acreedor y el monto total de las deducciones que se realizaron a los empleados para cada acreedor, dicho reporte lo firma el Director de Recursos Humanos y la Secretaria de Administración. (Información Reservada).

En la Entrega Recepción que presentó el Director de Egresos de la Administración 2012-2015, si se enteró como Deuda, pero no se indica el motivo por lo que no se pagaron oportunamente y tampoco se dejó el recurso provisionado para cumplir con este compromiso de pago. Anexo 20"

### **Del Titular del Ente Público por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

"En relación a las retenciones efectuadas a los empleados municipales referidas en la presente observación, obedecen a meros registros en las pólizas de la nómina municipal, sin que representen una retención física del dinero de los trabajadores, ya que por la forma



de pagar los salarios de los empleados municipales, primero se cubría la parte neta que se pagaba de manera directa al empleado, y después, de los mismos flujos del Municipio, se iban cubriendo los adeudos con los acreedores derivados de dichas retenciones.

Ahora bien, es preciso hacer de su conocimiento, que parte de los recursos ya presupuestados para recibirse por parte del Gobierno del Estado de Nuevo León, por diversas partidas a favor del Municipio, no fueron enviadas en tiempo y forma al mismo, sino que parte de este recurso fue entregado a la Administración Municipal actual durante el mes de Diciembre del 2015, por lo que es lógico, que esta Administración Municipal tendría la obligación de liquidar aquellos adeudos que por motivo de que el Gobierno del Estado no enviaba los recursos asignados, el Municipio no liquidó en tiempo, sin que esto represente que hubiese un dinero líquido en las arcas municipales que representara los más de 34 millones observados.

Es importante mencionar que el ejercicio fiscal no concluye al término de una administración que en nuestro caso fue el 31 de octubre del 2015 si no hasta el 31 de diciembre del 2015."

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron las aclaraciones y documentación presentada por el Ente Público y Extitulares 1 y 2, con lo cual no se solventa la observación, debido a que como lo menciona en su respuesta los adeudos se iban cubriendo después cuando existiera flujo de efectivo por lo que confirma lo observado ya que estas retenciones debían ser pagadas oportunamente a los acreedores, para que el recurso cumpliera con los supuestos de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a que están destinados.

Cabe mencionar que este caso se está revisando por la Dirección de Auditoría del Municipio, por lo cual la información fue proporcionada como confidencial mediante Acuerdo de Reserva de Información de fecha 5 de abril de 2016.

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

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En lo sucesivo es conveniente, que las retenciones efectuadas sean pagadas de manera oportuna a los acreedores para que cumpla con el fin para el cual fueron realizadas.

8. En la cláusula 5, del Convenio Modificatorio al Acuerdo del Plan de Pensiones Para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Monterrey de fecha 15 de marzo de 2001, se establece que "los trabajadores aportaran al Fondo una vez que cumplan los seis meses de antigüedad una cuota obligatoria del 3% del sueldo nominal que disfruten y el R. Ayuntamiento del Municipio de Monterrey, aportará el 4% sobre el valor de la nómina de



todos los trabajadores en activo que aporten al Fondo de Pensiones, ésta aportación será suspendida en el momento en que el trabajador adquiera el carácter de pensionado o jubilado", observando al respecto que no se localizó evidencia documental que demuestre las aportaciones que debió realizar el Municipio ni lo correspondiente a enterar de los trabajadores al Fideicomiso de Fondo de Pensiones de los meses de enero a octubre de 2015 por importes de \$27,431,917 y \$20,630,338 respectivamente, se integra como sigue:

<u>Periodo</u>	<u>Importe por aportación del Municipio</u>	<u>Importe por cuota del trabajador</u>
Primera quincena de enero	\$ 1,224,147	\$ 918,110
Segunda quincena de enero	1,220,414	915,310
Primera quincena de febrero	1,211,687	909,485
Segunda quincena de febrero	1,504,982	1,130,775
Primera quincena de marzo	1,384,011	1,050,544
Segunda quincena de marzo	1,413,881	1,079,745
Primera quincena de abril	1,438,295	1,082,093
Segunda quincena de abril	1,401,069	1,053,984
Primera quincena de mayo	1,387,400	1,043,280
Segunda quincena de mayo	1,388,505	1,042,145
Primera quincena de junio	1,393,915	1,047,810
Segunda quincena de junio	1,338,868	1,004,916
Primera quincena de julio	1,575,739	1,183,722
Segunda quincena de julio	1,348,998	1,011,743
Primera quincena de agosto	1,348,671	1,012,149
Segunda quincena de agosto	1,334,884	1,002,953
Primera quincena de septiembre	1,609,636	1,209,284
Segunda quincena de septiembre	1,327,224	996,110
Primera quincena de octubre	1,293,571	971,326
Segunda quincena de octubre	1,286,020	964,854
<b>Total</b>	<b>\$ 27,431,917</b>	<b>\$ 20,630,338</b>

### *Normativa*

### **Respuesta** **Del Ente Público**

"Al 30 de Septiembre del 2016, se tiene en la Dirección de Egresos, registro de Deuda por \$13,933,787.24 que corresponde a la aportación del 3% de los trabajadores, de este importe, en la Entrega Recepción que presento el Director de Egresos de la Administración



2012-2015, reportó un importe de \$13'726,944.85 que se integra con las retenciones a los empleados menos el importe pagado por devolución de aportación al fondo de pensiones en los finiquitos en el mismo periodo del mes de febrero a la primer quincena de septiembre del 2015, este importe se registró como Deuda, en el renglón de Pensiones y Jubilaciones Empleados. Mty (Aport.Emp), pero no se indica el motivo por lo que no se pagaron oportunamente y tampoco se dejó el recurso provisionado para cumplir con este compromiso de pago.

El monto adeudado como resultado de la Auditoria por la retención a los Trabajadores es por un importe de \$20,630,338, que indican corresponde de enero a octubre del 2015, mismo que difiere del monto registrado por pagar en la Dirección de Egresos, que asciende a \$13'933,787.24.

Dicha diferencia corresponde a que no se tramitan las órdenes de pago de los meses que se detallan a continuación debido a que el Municipio de Monterrey les paga a sus exempleados en el finiquito las aportaciones al fondo de pensiones, por lo que el descuento que se hace es el siguiente:

<u>Periodo</u>	<u>Importe</u>
NOMINA 1RA DE ENERO	\$ 918,110
NOMINA 2DA DE ENERO	915,310
NOMINA 1RA DE FEBRERO ESPECIAL	720
NOMINA 2DA DE FEBRERO ESPECIAL	2,041
NOMINA 1RA DE MARZO ESPECIAL	12,538
NOMINA 2DA DE MARZO ESPECIAL	19,337
NOMINA 1RA DE ABRIL ESPECIAL	3,375
NOMINA 2DA DE ABRIL	1,053,984
NOMINA 1RA QNA DE MAYO	1,043,280
<b>Total</b>	<b>\$ <u>3,968,695</u></b>

Cabe mencionar que en la segunda quincena de septiembre se realizó orden de pago por la cantidad de \$196,638.46 descontando los cheques efectivamente pagados por el concepto de devolución al fondo de pensiones, así como en el mes de octubre solo se realizó una orden de pago por \$10,203.93

Asimismo se envían pre nóminas de las siguientes quincenas donde se encuentran diferencias entre el importe de aportación del trabajador que mencionan en su observación a las pre nóminas.



<u>PERIODO</u>	<u>OBSERVACION</u>	<u>PRENOMINA</u>	<u>DIFERENCIA</u>
PRIMERA QUINCENA DE JUNIO	1,047,810.00	1,045,434.00	(2,376.00)
SEGUNDA QUINCENA DE JUNIO	1,004,916.00	1,004,148.00	(768.00)
PRIMERA QUINCENA DE AGOSTO	1,012,149.00	1,011,603.00	(246.00)
SEGUNDA QUINCENA DE AGOSTO	1,002,953.00	1,002,407.00	(546.00)
PRIMERA QUINCENA DE SEPTIEMBRE	1,209,284.00	2,208,737.00	(547.00)

Se anexa reporte de la integración del monto a pagar al Fondo de Pensiones por el concepto de Retenciones al trabajador.

El trámite de la Aportación Municipal para su pago lo realiza la Dirección de Recursos Humanos, dependiente de la Secretaría de Administración, desconociendo porque no ha tramitado del periodo de enero a octubre del 2015, de la aportación municipal no se tiene registro de dicha Deuda en la Dirección de Egresos.

En el mes de junio de 2016, la Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública, registró en póliza de diario en cuenta de orden el adeudo de la Aportación del Municipio al Fondo de Pensiones de los meses de enero a octubre del 2015, se anexa póliza de diario. Anexo 21"

**Del Titular del Ente Público por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

En relación a las retenciones efectuadas a los empleados municipales referidas en la presente observación, obedecen a meros registros en las pólizas de la nómina municipal, sin que representen una retención física del dinero de los trabajadores, ya que por la forma de pagar los salarios de los empleados municipales, primero se cubría la parte neta que se pagaba de manera directa al empleado, y después, de los mismos flujos del Municipio, se iban cubriendo los adeudos con los acreedores derivados de dichas retenciones.

Ahora bien, es preciso hacer de su conocimiento, que parte de los recursos ya presupuestados para recibirse por parte del Gobierno del Estado de Nuevo León, por diversas partidas a favor del Municipio, no fueron enviadas en tiempo y forma al mismo, sino que parte de este recurso fue entregado a la Administración Municipal actual durante el mes de Diciembre del 2015, por lo que es lógico, que esta Administración Municipal tendría la obligación de liquidar aquellos adeudos que por motivo de que el Gobierno del Estado no enviaba los recursos asignados, el Municipio no liquidó en tiempo, sin que esto represente que hubiese un dinero líquido en las arcas municipales

Es importante mencionar que el ejercicio fiscal no concluye al termino de una Administracion que en nuestro caso fue el 31 de octubre del 2015 si no hasta el 31 de diciembre del 2015."



### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron las aclaraciones y documentación presentada por el Ente Público y Extitulares 1 y 2, con lo cual no se solventa la observación, debido a que existe el incumplimiento a la cláusula 5, del Convenio Modificatorio al Acuerdo del Plan de Pensiones para los Trabajadores al Servicio del Municipio de Monterrey de fecha 15 de marzo de 2001.

Así mismo como lo menciona en su respuesta los adeudos se iban cubriendo después cuando existiera flujo de efectivo, por lo tanto no eran pagadas oportunamente a los acreedores, por lo cual el recurso no cumplía con los supuestos de eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez para satisfacer los objetivos a que están destinados.

Referente al importe observado se acepta la reducción de acuerdo a que se anexan reportes de resumen de nómina de las quincenas de enero a octubre y se cuenta con el auxiliar contable donde se reflejan las órdenes de pago manifestadas en su respuesta.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En lo sucesivo es conveniente, que las retenciones efectuadas sean pagadas de manera oportuna a los acreedores para que cumpla con el fin para el cual fueron realizadas.

9. Al 31 de diciembre de 2015 existen diversas facturas pendientes de pagar registradas en cuentas de orden por importes de \$626,013,942 y \$79,591,997 las cuales corresponden en el caso del primer importe a facturas que se localizaban en poder de las diversas Secretarías del Municipio no registradas en su momento como deuda (se muestra su integración en la primer tabla) y en el caso del segundo importe corresponde a facturas no reconocidas como pasivo que provienen de ejercicios anteriores (se integra en la segunda tabla), observando que dichas cantidades no fueron reconocidas como deuda y registradas en cuentas por pagar como pasivos, incumpliendo con lo señalado en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, publicados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en específico el postulado "Devengo contable" en relación con lo estipulado por los artículos 2, 7 primer párrafo, 34, 39 y 45 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se integran como sigue:



LA PRESENTE OBSERVACIÓN CONTIENE INFORMACIÓN Y DATOS EXTRAÍDOS DE DOCUMENTOS Y EXPEDIENTES CLASIFICADOS COMO RESERVADOS POR EL ENTE PÚBLICO, Y POR ENDE, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN EL ARTÍCULO 20 FRACCIÓN XIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y HASTA EN TANTO SUBSISTA LA RESERVA DE LA MISMA. ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN NO ESTÁ AUTORIZADA PARA DIFUNDIR SU CONTENIDO.



LA PRESENTE OBSERVACIÓN CONTIENE INFORMACIÓN Y DATOS EXTRAÍDOS DE DOCUMENTOS Y EXPEDIENTES CLASIFICADOS COMO RESERVADOS POR EL ENTE PÚBLICO, Y POR ENDE, EN OBSERVANCIA DE LO PRECEPTUADO EN EL ARTÍCULO 20 FRACCIÓN XIII DE LA LEY DE FISCALIZACIÓN SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN, Y HASTA EN TANTO SUBSISTA LA RESERVA DE LA MISMA. ESTA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN NO ESTÁ AUTORIZADA PARA DIFUNDIR SU CONTENIDO.

## **Respuesta**

### **Del Ente Público**

"De la integración de la primera partida no se tiene registro en la Dirección de Egresos, de la segunda partida por un importe de \$79'591,997, se enteró como Deuda en la Entrega Recepción que presento el Director de Egresos de la Administración 2012-2015, pero no se reconoce como Deuda en los registros contables y tampoco se dejó el recurso provisionado para cumplir con este compromiso de pago.

Al 30 de septiembre del presente, el saldo por pagar de esta partida es de \$76'994,759.46, la diferencia de \$2'597,237.54, fueron pagados realizados con recursos obtenidos durante la Administración 2015-2018.

Respecto a que existen diversas facturas no registradas la Contraloría tiene en Proceso la Auditoría según oficio de inicio No. P.M.S.C.873/2015, para la revisión de la Deuda Pública a corto plazo, proveedores (documentos por pagar) y a largo plazo (deuda financiera) declarada en la entrega-recepción del período constitucional 2012-2015. Estando dichas facturas en etapa de investigación. (Información reservada) Anexo 22"

### **Del Titular del Ente Público por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

"Con respecto a las facturas pendientes de pagar al 31 de Diciembre de 2015, y al supuesto incumplimiento de mostrarlas como deuda y registrarlas en cuentas por pagar como pasivos, es importante precisar que para todo gasto municipal, existe su procedimiento de presupuestación, de contratación, de devengo, de reconocimiento de pasivo y al final, del pago del mismo, lo que se traduce en todos los momentos contables del gasto, como lo son el aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado, esto de conformidad con lo establecido en el numeral VI de las Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos emitidas por el Consejo Nacional



de Armonización Contable (CONAC) publicadas en el Diario Oficial de la Federación el 20 de agosto de 2009.

Por lo anterior, el reconocimiento del devengo contable de cualquier gasto municipal, debe ser precedido, según el tipo de gasto, por los momentos contables previos al devengo, sin que se pueda reconocer gasto alguno sin la evidencia y/o la documentación comprobatoria de haberse llevado bajo todos los momentos contables referidos.

Es importante señalar que además de lo mencionado en los párrafos anteriores, no se tiene la información necesaria para determinar la validez de la misma, aunado a la ausencia de certeza jurídica y administrativa de que los supuestos bienes y/o servicios consignados en las facturas objeto de la presente, hayan sido realizados o entregados a la Administración Pública Municipal."

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público y por los Extitulares 1 y 2, con lo cual no se solventa la observación, ya que en relación a la partida de \$79,591,997 se reconoce que no se efectuó el registro contable para reconocerla como deuda, además manifiestan que no se dejó recurso provisionado para cumplir con este compromiso por lo que no se desvirtúan los incumplimientos señalados en la observación.

Respecto a la otra partida citada en la observación por importe de \$626,013,942 la actual administración manifiesta que se encuentra en etapa de investigación y que actualmente dicha información se proporciona de forma confidencial mediante Acuerdo de Reserva de Información de fecha 5 de abril de 2016.

Cabe mencionar que referente a la partida antes mencionada esta se encuentra informada en la cuenta pública 2015 en cuentas de orden.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

## **PASIVO**

### **DEUDA PUBLICA MUNICIPAL**

10. El 7 de mayo de 2015 se firmó contrato de apertura de crédito simple entre el Banco Interacciones, S.A. Institución de Banca Múltiple, Grupo Financiero Interacciones y el Municipio de Monterrey, Estado de Nuevo León por la cantidad de \$104,772,840 en el cual



se menciona en la cláusula segunda el destino y aplicación del crédito, de acuerdo a lo señalado en el punto (2) del Anexo A de este contrato (inversión pública productiva).

El 14 de mayo de 2015 se realizó en la cuenta del Municipio de Monterrey No. \*\*\*\*\*77550 del Banco Interacciones, S.A. el depósito por colocación del crédito por el importe arriba mencionado.

De lo anterior se deriva lo siguiente:

El 18 de mayo de 2015 el Municipio de Monterrey realizó de la cuenta bancaria mencionada en el párrafo anterior transferencia bancaria con referencia No. \*\*\*\*\*492 concepto retiro por SPEI por valor de \$10,300,000 a otra de sus cuentas bancarias No. \*\*\*\*\*50171 del banco BBVA Bancomer, S.A. de la cual en la fecha antes mencionada se efectuó la aplicación de este recurso para el pago de impuestos federales correspondientes al mes de abril de 2015 según transferencia bancaria con línea de captura \*\*\*\*\*2449, número de operación \*\*\*\*\*3195, observando que dicho pago fue realizado de la transferencia recibida del Banco Interacciones, S.A. por importe de \$10,300,000, incumpliendo con lo señalado en la cláusula segunda del contrato mencionado en el párrafo primero y artículo 117, fracción VIII, segundo párrafo, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

### *Normativa*

### **Respuesta**

#### **Del Ente Público**

"El Municipio de Monterrey, Nuevo León representado por el C. Genaro García de la Garza en su carácter de Secretario del Ayuntamiento presentó denuncia ante la Subprocuraduría Especializada en Combate a la Corrupción de la Procuraduría General de Justicia de Nuevo León. (Información reservada) Anexo 25"

#### **Del Titular del Ente Público por el período del 1 de enero al 19 de febrero del 2015 y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015 (Extitular 1 y 2)**

"En relación al SPEI realizado el 18 de Mayo de 2015 por un monto de \$10,300,000.00 de la cuenta municipal número \*\*\*\*\*7550 aperturada en Banco Interacciones a la cuenta también municipal número \*\*\*\*\*50171 aperturada en BBVA Bancomer, es importante precisar que se trata de un fondeo entre cuentas cuyas características son completamente las mismas, ninguna de ellas manejaba recursos cuya normatividad requería que fueran exclusivas para algún tipo de recurso, incluso ambas cuentas provienen de fechas anteriores a la fecha de depósito del crédito de 104 millones, es decir, estas 2 cuentas recibieron antes y después de la disposición del crédito, recursos propios del municipio.



Además de las 2 cuentas bancarias citadas en el párrafo anterior, el Municipio de Monterrey administraba en diversas cuentas bancarias aperturadas en distintas instituciones como Afirme, Banorte, Banco del Bajío, etc., los recursos cuya normatividad no requería una cuenta bancaria exclusiva, como lo son los recursos del financiamiento.

Como evidencia de que la cuenta \*\*\*\*\*7550 aperturada en Banco Interacciones NO es exclusiva para el manejo de los recursos del financiamiento y que recibía recursos propios del Municipio antes y después de la disposición del crédito, y de acuerdo a los estados de cuenta bancarios de la misma, se presentan los siguientes movimientos de los meses de febrero a octubre de 2015:

Depósitos antes de la disposición del crédito de \$104,722,840.00:

<u>FECHA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MONTO</u>
04/02/2015	Deposito por SPEI	\$ 1,002,886.78
13/03/2015	Deposito por SPEI	3,399,960.00
27/03/2015	Deposito por SPEI	15,946,547.31
30/03/2015	Deposito por SPEI	1,918,600.00
31/03/2015	Deposito por SPEI	11,361,474.26
13/04/2015	Deposito por SPEI	1,209,300.00
17/04/2015	Deposito por SPEI	4,649,488.84
24/04/2015	Deposito por SPEI	3,967,933.44
30/04/2015	Deposito por SPEI	12,894,726.33
11/05/2015	Deposito por SPEI	13,507,753.22
<b>Total</b>		<b>\$ <u>69,858,670.18</u></b>

Depósitos después de la disposición del crédito de \$104,722,840.00:

<u>FECHA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MONTO</u>
15/05/2015	Deposito por SPEI	11,841,541.53
29/05/2015	Deposito por SPEI	3,505,294.86
29/05/2015	Deposito por instrucciones de traspaso BINTER	33,288,336.41
02/06/2015	Deposito por instrucciones de traspaso BINTER	6,503,743.58
05/06/2015	Deposito por SPEI	5,135,557.58
19/06/2015	Deposito por SPEI	1,485,847.98
26/06/2015	Deposito por SPEI	6,033,381.10
30/06/2015	Deposito por instrucciones de traspaso BINTER	29,293,615.38
30/07/2015	Deposito por instrucciones de traspaso BINTER	34,071,660.36
31/07/2015	Deposito por instrucciones de traspaso BINTER	3,356,313.50



<u>FECHA</u>	<u>DESCRIPCION</u>	<u>MONTO</u>
04/08/2015	Deposito por SPEI	20,000,000.00
05/08/2015	Deposito por SPEI	17,100,000.00
20/08/2015	Deposito por SPEI	1,000,000.00
25/08/2015	Deposito por SPEI	10,000,000.00
25/08/2015	Deposito por SPEI	12,800,000.00
01/09/2015	Deposito por instrucciones de traspaso BINTER	38,472,801.58
02/09/2015	Deposito por SPEI	25,000,000.00
08/09/2015	Deposito por SPEI	5,000,000.00
01/10/2015	Deposito por instrucciones de traspaso BINTER	38,824,242.49
07/10/2015	Deposito por SPEI	42,015,885.00
15/10/2015	Deposito por SPEI	17,000,000.00
28/10/2015	Deposito por instrucciones de traspaso BINTER	34,847,120.00
<b>Total</b>		<b>\$ 396,575,341.35</b>

Ahora bien, para los pagos a proveedores y/o contratistas relacionados con las obras realizadas con los recursos del financiamiento, el Municipio de Monterrey requería recursos para pagar durante la semana del lunes 18 al 22 de Mayo de 2015, diversas estimaciones a esos proveedores y/o contratistas, según se desprende de la siguiente relación de pagos:

<u>Constructora</u>	<u>RFC</u>	<u>Descripción</u>	<u>Pago</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>
CONSTRUCTORA MOYEDA, S.A. DE C.V.	CM0960710BR4	PUENTE VEHICULAR CAMINO AL DIENTE	1,991,389.36	21-may-15	503
CONSTRUCTORA MOYEDA, S.A. DE C.V.	CM0960710BR4	PUENTE VEHICULAR CAMINO AL DIENTE	79,933.48	21-may-15	504
CONSTRUCTORA MOYEDA, S.A. DE C.V.	CM0960710BR4	PUENTE VEHICULAR CAMINO AL DIENTE	2,284,327.72	21-may-15	505
CONSTRUCTORA MOYEDA, S.A. DE C.V.	CM0960710BR4	PUENTE VEHICULAR CAMINO AL DIENTE	1,195,092.74	21-may-15	506
DESARROLLO Y CONSTRUCCIONES URBANAS, S.A. DE C.V.	DCU801124B41	CONSTRUCCION DE DUCTO DE DRENAJE PLUVIAL	1,119,326.25	21-may-15	02957
DESARROLLO Y CONSTRUCCIONES URBANAS, S.A. DE C.V.	DCU801124B41	CONSTRUCCION DE DUCTO DE DRENAJE PLUVIAL	5,338,010.45	21-may-15	03011
DESARROLLO Y CONSTRUCCIONES URBANAS, S.A. DE C.V.	DCU801124B41	CONSTRUCCION DE DUCTO DE DRENAJE PLUVIAL	457,776.32	21-may-15	03012
DESARROLLO Y CONSTRUCCIONES URBANAS, S.A. DE C.V.	DCU801124B41	CONSTRUCCION DE DUCTO DE DRENAJE PLUVIAL	4,124,899.06	21-may-15	03019
PAVIMENTACIONES, CAMINOS Y CAMPACTACIONES, S.A. DE C.V.	MCM610101KJ7	CONSTRUCCION DE DUCTO DE DRENAJE PLUVIAL	1,345,726.72	22-may-15	B2658
PAVIMENTACIONES, CAMINOS Y	MCM610101KJ7	CONSTRUCCION DE DUCTO DE DRENAJE PLUVIAL	51,061.10	22-may-15	B2659



<u>Constructora</u>	<u>RFC</u>	<u>Descripción</u>	<u>Pago</u>	<u>Fecha</u>	<u>Factura</u>
CAMPACTACIONES, S.A. DE C.V.					
PAVIMENTACIONES, CAMINOS Y CAMPACTACIONES, S.A. DE C.V.	MCM610101KJ7	CONSTRUCCION DE DUCTO DE DRENAJE PLUVIAL	1,055,534.37	22-may-15	B2660
PAVIMENTACIONES, CAMINOS Y CAMPACTACIONES, S.A. DE C.V.	MCM610101KJ7	CONSTRUCCION DE DUCTO DE DRENAJE PLUVIAL	38,140.16	22-may-15	B2661
SERVICIOS PRIMARIOS GUERRA, S.A. DE C.V.	SPG020520HJA	SEÑALIZACION PARA PASO DESNIVEL	1,207,890.68	22-may-15	2223
SERVICIOS PRIMARIOS GUERRA, S.A. DE C.V.	SPG020520HJA	SEÑALIZACION PARA PASO DESNIVEL	343,024.35	22-may-15	2301
CONSORCIO CONSTRUCTIVO Y PROYECTOS, S.A. DE C.V.	CCP51223398	PROY. EJEC. CONST. DIVERSOS PUENTES	1,368,451.72	22-may-15	AA167
CONSTRUCTORA MONTEMAYOR CHAPA, S.A.	CMC6406099G6	SOLUCIONES PLUVIALES EN CALLE ACUEDUCTO	24,039.17	22-may-15	A19
CONSTRUCTORA MONTEMAYOR CHAPA, S.A.	CMC6406099G6	SOLUCIONES PLUVIALES EN CALLE ACUEDUCTO	44,288.19	22-may-15	A20
CONSTRUCTORA MONTEMAYOR CHAPA, S.A.	CMC6406099G6	SOLUCIONES PLUVIALES EN CALLE ACUEDUCTO	3,116.31	22-may-15	A21
CONSTRUCTORA MONTEMAYOR CHAPA, S.A.	CMC6406099G6	SOLUCIONES PLUVIALES EN CALLE ACUEDUCTO	125,733.46	22-may-15	A22
<b>Total</b>			<b>\$ 22,197,761.61</b>		

Como puede observarse, ninguno de los pagos relacionados, se llevó a cabo directamente de la cuenta bancaria municipal número \*\*\*\*\*7550 aperturada en Banco Interacciones, ya que el Municipio no contaba con una chequera física de esa cuenta, por lo que el Municipio de Monterrey realizaba dichos pagos de cualquiera de las demás cuentas cuyo trato era el mencionado en el segundo párrafo de esta contestación, por lo que el SPEI de \$10,300,000.00 que da origen a la observación, es parte de un fondeo de recursos para el pago de las distintas obras aprobadas con el financiamiento, pudiendo hacer este fondeo a cualquier cuenta de recursos propios del Municipio, ya que son completamente de las mismas características entre ellas, y una vez trasferidos los recursos, el Municipio puede administrarlos libremente, sin olvidar los compromisos adquiridos con los contratos de las obras del financiamiento, que para este caso, lo eran los \$22,197,761.61 pagados esa misma semana.

Con todo lo anterior, queda demostrado que el SPEI referido al inicio de este documento por \$10,300,000.00 forma parte de un fondeo financiero entre cuentas municipales, ya que el Municipio liquidó de sus propias cuentas, las estimaciones de las obras aprobadas con los recursos del financiamiento.

Es importante señalar, que como medida de control, y no como una aplicación normativa, al momento de la entrega recepción de la Administración Municipal, se dejaron invertidos \$35,115,608.26 (treinta y cinco millones ciento quince mil seiscientos ocho pesos 26/100



m.n.) en esa cuenta de Interacciones, para la conclusión de las obras de financiamiento pendientes de terminar, según se muestra en el Anexo RF-05 del proceso de entrega recepción de la Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública, emitido con saldos al 30 de octubre de 2015, e incluso este saldo se puede validar con el estado de cuenta presentado por la parte actora, de la cuenta \*\*\*\*\*7550 del Banco Interacciones, S.A. correspondiente al mes de octubre de 2015.

Por otra parte, es importante hacer mención que existe un escrito mediante el cual se formula una DENUNCIA DE HECHOS o en su caso FORMAL QUERRELLA, presentada por el Lic. Genaro García Garza, que en el punto QUINTO de los HECHOS, menciona la revisión practicada por la Dirección de Auditoría de la Contraloría Municipal de Monterrey a la Dirección de Contabilidad y Cuenta Pública de la Tesorería Municipal de Monterrey, es importante hacer mención que el Informe de Auditoría realizada por el C. José Mario Guadalupe Domínguez Cortes, Coordinador de Auditoría de la Dirección de Auditoría de la Contraloría Municipal de Monterrey, tiene deficiencias importantes en su Alcance y Procedimiento, y por ende, en sus Observaciones y Conclusiones, ya que según su alcance menciona:

"ALCANCE: Correcta aplicación de la Normativa en el proceso realizado para verificar que sea destinado el Monto del Crédito en la realización, consecución, y cumplimiento del fin específico motivo del contrato que es la Inversión Productiva, de acuerdo al proyecto de obras públicas en beneficio de la Ciudadanía de la Ciudad de Monterrey, presentado por la Secretaría de Obras Públicas del Gobierno Municipal de Monterrey."

En su PROCEDIMIENTO, hace mención:

"Se solicitó información por parte de la Dirección de Auditoría de la Contraloría Municipal de Monterrey mediante atento oficio S.C.D.A. 044/2016 a la Secretaría de Obras Públicas en donde se le solicita el listado de obras ejecutadas con el financiamiento de \$104,722,840.00 (ciento cuatro millones setecientos veintidós mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.) Y las aplicaciones a dichas obras y dicha información fue contestado con el oficio número DPYC/121/2016 con fecha 29 de febrero de 2015 en donde se informa".."

En ambos casos, tanto en el ALCANCE como en el PROCEDIMIENTO, se omite solicitar a la Secretaría de Servicios Públicos el avance en las obras a ejecutar con los recursos derivados del financiamiento, ya que, según se desprende de lo aprobado por el Ayuntamiento en sesión del 29 de Abril de 2015, la distribución de las obras a ejecutar con dichos recursos ascienden a \$130,000,000.00 (ciento treinta millones de pesos 00/100 m.n.), en el entendido que el Municipio deberá concluir las obras mediante sus recursos propios, según se desprende de lo citado en el Acta 10 de la Sesión de Cabildo del 29 de Abril de 2015, que en el último párrafo del Antecedente VII del Dictamen relativo a la modificación de la aplicación de los recursos provenientes de la contratación de uno o varios



financiamientos derivado del endeudamiento autorizado por el H. Congreso del Estado para el Municipio de Monterrey para el ejercicio 2015, aprobado por este Ayuntamiento el 26 de febrero de 2015, presentado al pleno del Ayuntamiento de Monterrey por la Comisión de Hacienda Municipal, menciona:

"La variación entre el monto total de los proyectos y el monto del Financiamiento autorizado, obedece a que los proyectos antes descritos ya presentan avances y/o serán complementados con Recursos Propios del Municipio, en caso de ser necesario."

Como puede observarse en los párrafos anteriores, en el Informe de Auditoría citado, no fueron considerados los proyectos ejecutados por la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio, que consistían en la Rehabilitación de Pavimento de Avenidas principales en diversas zonas del Municipio de Monterrey, por un monto aprobado por \$26,000,000.00 (Veintiséis millones de pesos 00/100 m.n.), que al considerar los avances de dichos proyectos, según se puede identificar a través de los pagos descritos en el portal de transparencia del Municipio de Monterrey, obedece a una cantidad superior a los 16 millones de pesos, por lo que el supuesto faltante de recursos no es nada más que la ignorancia de dichos proyectos, por lo que si existiese algún pendiente de cualquiera de los proyectos aprobados en sesión del 29 de Abril de 2015, deben ser concluidos con Recursos propios del Municipio, según se estipuló en dicha Acta.

Incluso, hasta en el rubro más simple de la "conciliación" presentada en el Informe de Auditoría citado, como lo es el rubro de Intereses Ganados, presentan una partida como consecuencia solo de una resta aritmética resultando un monto de \$64,163.28, siendo que en realidad, la cuenta \*\*\*\*\*7550 del Banco Interacciones, S.A. generaron intereses desde el 14 de Mayo de 2015 hasta el 30 de Octubre de 2015 por un monto de \$267,491.00 incluidos los generados por la chequera productiva como por la inversión diaria realizada, con lo cual queda demostrada otra deficiencia entre los números mostrados en dicho informe.

Para reforzar el hecho de que no se distrajeron los recursos del financiamiento para fines distintos a los que fueron aprobados, se validó, incluso por la Actual Administración Municipal, mediante lo presentado en la Cuenta Pública Municipal 2015, en el inciso g) de los Anexos presentados en la misma Cuenta Pública denominado "Informes de Avance Físico Financieros de Recursos de Financiamiento", en el cual se muestran concluidos al 100% todos los proyectos presentados.

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron las aclaraciones y documentación presentada por el Ente Público y Extitulares 1 y 2, con lo cual no se solventa la observación, ya que no se exhibió evidencia documental que soporte lo manifestado en su respuesta.



Respecto a la Denuncia de Hechos que presentó el Municipio de Monterrey ante la Procuraduría General de Justicia del Estado de Nuevo León, esta se nos informa con el carácter de confidencial mediante Acuerdo de Reserva de Información de fecha 5 de abril de 2016.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

Es conveniente que cuando se reciban o soliciten recursos los cuales estén destinados a utilizarse en un fin específico, se lleve un adecuado manejo en cuanto a la aplicación de los mismo; tanto en donde se depositen, así como donde afecte su aplicación, para poder así llevar un control que permita identificar las operaciones realizadas con dichos recursos y con ello obtener un adecuado control y transparencia de los mismos.

## **OBRA PÚBLICA**

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante los oficios ASENL-OPR-AEM-MU40-AOP103/2016-TE, ASENL-OPR-AEM-MU40-AOP102/2016-EX y ASENL-OPR-AEM-MU40-AOP101/2016-EX, al titular del Ente Público y a quienes fungieron como tales en los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015, respectivamente, otorgándoles de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentaran las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado.

De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de \$625,817,173, se seleccionaron \$340,507,169, 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 el importe expresado en pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a continuación:

<b>Ref.</b>	<b>Contrato</b>	<b>Nombre de la Obra o Licencia</b>	<b>Registrado en el 2015</b>
1	OP-R23-19-14-CP	Rehabilitación de Espacio Cultural Parque España área II, en la colonia Buenos Aires.	\$ 6,671,732
2	OP-RP-14/14-CP	Construcción de ducto de drenaje pluvial, en paso inferior vehicular de las avenidas Alfonso Reyes y Eugenio Garza Sada, en su tramo entre las avenidas Eugenio Garza Sada y Junco de la Vega.	\$ 12,958,983
3	OP-RP-01/15-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en calles de colonia, en zona poniente, Cumbres 1er. Sector (Etapa 1).	\$ 15,898,470
4	OP-RP-02/15-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en calles de colonia en zona poniente, Cumbres 1er. Sector (Etapa 2).	\$ 15,854,089
5	OP-R23-04/14-CP	Rescate del área cultural e histórica del Barrio Antiguo, en calle Morelos, Zona Centro.	\$ 9,600,852
6	OP-R23-05/14-CP	Recarpeteo de varias calles de la colonia Cumbres 3er. Sector; de la avenida Pedro Martínez, en la colonia Florida; y en la avenida José Alvarado, 1a. y 2a. Etapa, en la colonia Ancón del Huajuco.	\$ 8,658,693
7	OP-R33-07/14-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en calles Dibujantes y Santa Cruz, en la colonia Hermenegildo Galeana, y de la avenida San Bernabé, en el Sector La Alianza; y pavimentación asfáltica en calles 24 de Febrero y Luis Rodríguez Góngora, en la colonia Arboledas de Escobedo, en el Sector Alianza.	\$ 5,331,136
8	OP-R33-06/14-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en la avenida La Esperanza, entre La Espiga y Pedro Martínez, en la colonia Benito Juárez.	\$ 100,110

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:



## **OBRA PÚBLICA**

### **CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

#### **Edificación No Habitacional en Proceso**

#### **Construcción y Rehabilitación de Parques**

<b><u>Ref.</u></b>	<b><u>Contrato</u></b>	<b><u>Nombre de la Obra o Licencia</u></b>	<b><u>Registrado en el 2015</u></b>
1	OP-R23-19-14-CP	Rehabilitación de Espacio Cultural Parque España área II, en la colonia Buenos Aires.	\$ 6,671,732

11. Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la vitapista, 82.68 m<sup>2</sup> (31.80 m x 2.60 m, hombro interior) y 166.08 m<sup>2</sup> (51.90 m x 3.20 m, hombro exterior) de agrietamientos en la carpeta asfáltica con grados de severidad alta, ubicados frente al Foro Biblioteca, de acuerdo con las imágenes siguientes: (Obs. 8.1)



**Agrietamientos en el hombro interior de la carpeta asfáltica aplicada en la vitapista.**



**Agrietamientos en el hombro exterior de la carpeta asfáltica aplicada en la vitapista.**



## *Técnica*

### **Respuesta**

#### Del Ente Público:

*"Se notificó Oficio No.SOP-427/2016, de fecha 22 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa ORGANIZACIÓN Y SERVICIO PARA LA CONSTRUCCION, S.A. DE C.V. en el cual se señalan las observaciones referentes al agrietamiento en la carpeta asfáltica de vitapista con grado de severidad alto de 82.68 m2 en hombro interior y 166.08m2 en hombro exterior, ubicados frente al Foro Biblioteca, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente".*

#### Del las Titulares Responsables del Ente Público durante los períodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"Se notificó Oficio No.SOP-427/2016, de fecha 22 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa ORGANIZACIÓN Y SERVICIO PARA LA CONSTRUCCION, S.A. DE C.V. en el cual se señalan las observaciones referentes al agrietamiento en la carpeta asfáltica de vitapista con grado de severidad alto de 82.68 m2 en hombro interior y 166.08m2 en hombro exterior, ubicados frente al Foro Biblioteca, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de oficio SOP-427/2016, de fecha 22 de septiembre de 2016, mediante el cual el Secretario de Obras Públicas solicita al contratista la reparación de las áreas señaladas, no comprueban la reparación de los deterioros observados.

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

#### *Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

Realizar las gestiones necesarias para reparar los deterioros que hayan aparecido en las obras, con el fin de que sigan prestando el servicio para las cuales fueron ejecutadas.



## División de Terrenos y Construcciones de Obras de Urbanización en Proceso

### División de Terrenos y Construcciones de Obras de Urbanización en Proceso

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
2	OP-RP-14/14-CP	Construcción de ducto de drenaje pluvial, en paso inferior vehicular de las avenidas Alfonso Reyes y Eugenio Garza Sada, en su tramo entre las avenidas Eugenio Garza Sada y Junco de la Vega.	\$ 12,958,983

12. En la revisión del expediente, se detectó que en las notas de bitácora 20 y 48 de fechas 5 de noviembre y 2 de diciembre de 2014, respectivamente, se menciona el cambio del tipo de relleno para zanja del drenaje pluvial, de material producto de la excavación a relleno con material tipo balastro y con material de caliza no clasificada (CNC), esto de acuerdo con las recomendaciones emitidas mediante oficios sin número de fechas del 4 de noviembre y 31 de diciembre de 2014, por el Laboratorio Q Controller Laboratorios S. de R.L., en razón de que en el sitio de los trabajos se proyectaron grandes cortes a partir del nivel de terreno natural y dada la inestabilidad de los materiales de la zona, podrían producirse derrumbes; además, de que el material producto de la excavación no posee las características mínimas para utilizarlo como relleno, lo cual originó la realización de conceptos no previstos en el catálogo de conceptos (extras) Ext 1.00 "Relleno de zanja con material de caliza no clasificada (CNC) en capas de 0.20 m" y Ext 2.00 "Relleno de zanja con material tipo balastro", equivalentes a un importe total en su conjunto de \$6,672,732, es decir, una modificación del 35% con respecto al importe original contratado de \$18,842,393, lo cual hace evidente que no se contaron con los estudios de preinversión necesarios que determinarían la factibilidad técnica para la realización de la obra, mismos que garantizarían la ejecución de la misma con los mínimos riesgos de modificaciones y situaciones imprevistas, obligación establecida en el artículo 19, fracción I, de la *LOPEMNL*. (Obs. 12.2)

#### *Normativa*

#### **Respuesta**

##### Del Ente Público:

*"Se envía documentación en la que se demuestra que el criterio aplicado fue el siguiente:*

*Con respecto a esta observación, si bien es cierto que el concepto del Relleno representa el 35% del importe total contratado y a su vez ejercido, también es de destacar y puntualizar la oportuna recomendación que nos hace el Laboratorio con el fin de prevenir algún accidente*



*con otras consecuencias por la gran profundidad excavada aunada al tipo de material, grado de corte realizado y la gran saturación del terreno natural debido a la precipitaciones atípicas sin precedentes en la zona del área metropolitana (se anexan copias de bitácora, del dictamen del laboratorio y de un reporte del Servicio Meteorológico Nacional), condiciones que nos llevaron a buscar el no cerrar al tráfico en tan importante vialidad, además en apego al Artículo 76, párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León que a la letra dice " Si las modificaciones exceden el porcentaje indicado o varían sustancialmente el proyecto, se deberá celebrar, por una sola vez, un convenio adicional entre las partes respecto de las nuevas condiciones, en los términos del artículo 61. Este convenio adicional deberá ser autorizado por el titular de la dependencia o entidad. Dichas modificaciones no podrán, en modo alguno, afectar las condiciones que se refieran a la naturaleza y características esenciales de la obra objeto del contrato original, ni convenirse para eludir en cualquier forma el cumplimiento de la ley." Por lo que confirmamos no caer en contradicción con dicha ley ni mucho menos el caer en observación alguna ya que el porcentaje que representa la extra del Relleno mencionado esta soportado por el Artículo en referencia, se celebró y firmó como indica la Ley un Convenio Único Adicional (se anexa copia del convenio adicional) y, además, lo más importante, dicha "modificación" no afectó las condiciones ni la naturaleza ni características esenciales de la obra objeto del contrato original, ya que se planeó, proyecto, contrato y ejecuto una solución pluvial necesaria y en operación actualmente, aunado a que no se ejerció inversión mayor al importe contratado, tal como se puede constatar en el Acta de Entrega-Recepción. (se anexa copia de acta de entrega-recepción).*

*Aclaremos que por tratarse de una obra que no fue contratada, ni ejecutada durante la administración en curso (2015-2018), ésta contestación corresponde a los exfuncionarios de la administración anterior (2012-2015)".*

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"Con respecto a esta observación, si bien es cierto que el concepto del Relleno representa el 35% del importe total contratado y a su vez ejercido, también es de destacar y puntualizar la oportuna recomendación que nos hace el Laboratorio con el fin de prevenir algún accidente con otras consecuencias por la gran profundidad excavada aunada al tipo de material, grado de corte realizado y la gran saturación del terreno natural debido a la precipitaciones atípicas sin precedentes en la zona del área metropolitana (se anexan copias de bitácora, del dictamen del laboratorio y de un reporte del Servicio Meteorológico Nacional), condiciones que nos llevaron a buscar el no cerrar al tráfico en tan importante vialidad, además en apego al Artículo 76, párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León que a la letra dice " Si las modificaciones exceden el porcentaje*



*indicado o varían sustancialmente el proyecto, se deberá celebrar, por una sola vez, un convenio adicional entre las partes respecto de las nuevas condiciones, en los términos del artículo 61. Este convenio adicional deberá ser autorizado por el titular de la dependencia o entidad. Dichas modificaciones no podrán, en modo alguno, afectar las condiciones que se refieran a la naturaleza y características esenciales de la obra objeto del contrato original, ni convenirse para eludir en cualquier forma el cumplimiento de la ley." Por lo que confirmamos no caer en contradicción con dicha ley ni mucho menos el caer en observación alguna ya que el porcentaje que representa la extra del Relleno mencionado esta soportado por el Artículo en referencia, se celebró y firmó como indica la Ley un Convenio Único Adicional (se anexa copia del convenio adicional) y, además, lo más importante, dicha "modificación" no afectó las condiciones ni la naturaleza ni características esenciales de la obra objeto del contrato original, ya que se planeó, proyecto, contrato y ejecuto una solución pluvial necesaria y en operación actualmente, aunado a que no se ejerció inversión mayor al importe contratado, tal como se puede constatar en el Acta de Entrega-Recepción. (se anexa copia de acta de entrega-recepción)".*

## **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de notas de la 19 al 23, 46, 47 y del 52 al 55 de bitácora de obra; de Dictamen realizado por el Laboratorio Q Controller Laboratorios S. de R.L. de fecha 4 de diciembre de 2014, en el cual se mencionan las recomendaciones a seguir para el relleno de zanja realizada para la colocación de tubería; de reporte de lluvia del primer trimestre de 2015, según el Servicio Meteorológico Nacional; de Convenio Adicional de fecha 12 de septiembre de 2014 y de Acta de Entrega-Recepción de Obra de fecha 13 de agosto de 2015, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que si bien es cierto que no se afectó las condiciones, naturaleza ni características esenciales de la obra ni se ejerció importe mayor al contratado; también lo es que para lograr dicha obra se tuvieron que realizar deductivas de conceptos originalmente contratados por un importe de \$8,120,807, por lo que se ratifica la falta de estudios de preinversión suficientes y necesarios para garantizar la ejecución de la obra con los mínimos riesgos de modificaciones y situaciones imprevistas.



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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

## **Construcción de Vías de Comunicación en Proceso**

### **Rehabilitación de Calles y Avenidas**

<b><u>Ref.</u></b>	<b><u>Contrato</u></b>	<b><u>Nombre de la Obra o Licencia</u></b>	<b><u>Registrado en el 2015</u></b>
3	OP-RP-01/15-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en calles de colonia, en zona poniente, Cumbres 1er. Sector (Etapa 1).	\$ 15,898,470

13. En la revisión del expediente, se detectó que el diseño del pavimento realizado por un Profesional Responsable, no se encuentra autorizado por otro Profesional Responsable, obligación establecida en el artículo 7, párrafo primero y segundo, de la *LCRPNL* y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable, B. Campo de Aplicación, párrafo tercero y cuarto, de las *NTPENL*. (Obs. 18.1)

*Normativa*

### **Respuesta**

Del Ente Público:

*"En relación al Contrato OP-RP-01/15-CP, Rehabilitación de Pavimento en calles de Colonia en Zona Poniente, Cumbres 1er Sector, del Municipio de Monterrey, N.L. (1era Etapa), del Contratista FROST BIENES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V. en la que señalan que que el diseño del pavimento no se encuentra autorizado por otro profesional responsable.*

*Hacemos de su conocimiento que la información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"En relación al Contrato OP-RP-01/15-CP, Rehabilitación de Pavimento en calles de Colonia en Zona Poniente, Cumbres 1er Sector, del Municipio de Monterrey, N.L. (1era Etapa), del Contratista FROST BIENES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V. en la que señalan que que el diseño del pavimento no se encuentra autorizado por otro profesional responsable.*



*Hacemos de su conocimiento que la información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta el diseño del pavimento autorizado por un Profesional Responsable.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

14. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad que fijen para las capas de subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 45, párrafo primero; 61, párrafo primero; 90, párrafos primero y segundo; y 95, párrafos primero y segundo; en relación con el artículo 6, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 18.2)

*Normativa*

### **Respuesta**

Del Ente Público:

*"En relación a la observación en la que se señala que no se localizó ni fueron exhibidos durante la auditoría los ensayos necesarios para el control de calidad del material, previo a su colocación, para las capas subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un laboratorio certificado. Se anexan copias certificadas de las pruebas y/o ensayos de laboratorio que obran en el expediente unitario de esta obra.*

*Se aclara que el soporte documental consta de un segundo apartado de copias certificadas que se denominan "COPIAS CERTIFICADAS DE AL FINAL", en el que figuran documentos que forman parte de los anexos 17, 12, 18 y 19 en este orden y que se señalan en esta misma contestación en la columna de Anexos con letras resaltadas en "Negritas".*



De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"En relación a la observación en la que se señala que no se localizó ni fueron exhibidos durante la auditoría los ensayos necesarios para el control de calidad del material, previo a su colocación, para las capas subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un laboratorio certificado. Se anexan copias certificadas de las pruebas y/o ensayos de laboratorio que obran en el expediente unitario de esta obra".*

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de informes de tendido de mezcla asfáltica en caliente; de informe de pruebas de asfáltica nivel I; de ensaye de círculo de arena para material de esferas de vidrio sólido; y de resultados de la compactación y permeabilidad en la carpeta colocada, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizaron los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación para las capas de subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

15. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para las capas de subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 45, párrafo segundo; 61, párrafo segundo; 90, párrafos primero y segundo; y 95, párrafos primero y segundo; en relación con los artículos 8, 40, 46, 47, 62, 63, 91, 92, 96 y 97, de la *LCRPENL*; y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (*Obs. 18.3*)

*Normativa*

**Respuesta**

Del Ente Público:



*"En relación a la observación en la que se señala que no se localizó ni fueron exhibidos durante la auditoría los ensayos necesarios para el control de calidad del material, durante su ejecución, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción, para las capas subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un laboratorio certificado y validados por un profesional responsable. Se anexan copias certificadas de las pruebas y/o ensayos de laboratorio que obran en el expediente unitario de esta obra".*

*Se aclara que el soporte documental consta de un segundo apartado de copias certificadas que se denominan "COPIAS CERTIFICADAS DE AL FINAL", en el que figuran documentos que forman parte de los anexos 17, 12, 18 y 19 en este orden y que se señalan en esta misma contestación en la columna de Anexos con letras resaltadas en "Negritas".*

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"En relación a la observación en la que se señala que no se localizó ni fueron exhibidos durante la auditoría los ensayos necesarios para el control de calidad del material, durante su ejecución, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción, para las capas subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un laboratorio certificado y validados por un profesional responsable. Se anexan copias certificadas de las pruebas y/o ensayos de laboratorio que obran en el expediente unitario de esta obra".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de informes de tendido de mezcla asfáltica en caliente; de informe de pruebas de asfáltica nivel I; de ensaye de círculo de arena para material de esferas de vidrio sólido; y de resultados de la compactación y permeabilidad en la carpeta colocada, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizaron los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para las capas de subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

16. Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la misma, 104.60 m<sup>2</sup> de agrietamientos tipo piel de cocodrilo en la carpeta

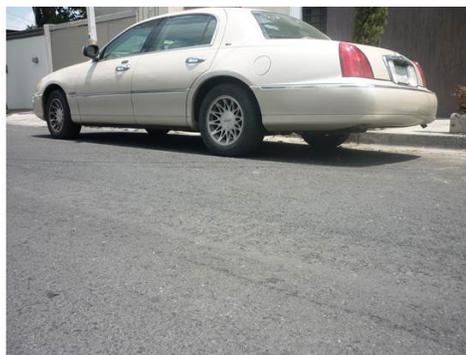


asfáltica, localizados al centro de las calles que se mencionan en la tabla, de acuerdo con lo siguiente: (Obs. 18.4)

<u>Calle</u>	<u>Cadenamiento</u>	<u>Sentido</u>	<u>Afectación largo (m)</u>	<u>Afectación ancho (m)</u>	<u>Afectación (m<sup>2</sup>)</u>	<u>Nivel de severidad</u>	
5a. Avenida, entre Enrique C. Livas y 2a. Avenida:	0+114.50	Poniente-orientado	6.50	2.00	13.00	Alta	
7a. Avenida, entre 2a. Avenida y Enrique C. Livas:	0+038.70	Oriente-poniente	30.00	3.00	90.00	Baja	
7a. Avenida, entre 4a. Avenida y 6a. Avenida:	0+095.90	Oriente-poniente	1.60	1.00	1.60	Baja	
					<b>Total:</b>	<b>104.60</b>	



**Agrietamientos tipo piel de cocodrilo en la calle 5a. Avenida, entre Enrique C. Livas y 2a. Avenida.**



**Agrietamientos tipo piel de cocodrilo en la calle 7a. Avenida, entre 2a. Avenida y Enrique C. Livas.**





Agrietamientos tipo piel de cocodrilo en la calle 7a. Avenida, entre 4a. Avenida y 6a. Avenida.

### Técnica

#### Respuesta

##### Del Ente Público:

"Se notificó Oficio No. SOP-429/2016, de fecha 22 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa FROST BIENES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V. en el cual se señalan las observaciones referentes a 104.60m<sup>2</sup> de agrietamiento tipo piel de cocodrilo en la carpeta asfáltica, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente".

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los períodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

"Se notificó Oficio No. SOP-429/2016, de fecha 22 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa FROST BIENES Y SERVICIOS, S.A. DE C.V. en el cual se señalan las observaciones referentes a 104.60m<sup>2</sup> de agrietamiento tipo piel de cocodrilo en la carpeta asfáltica, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente".

#### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de oficio SOP-429/2016, de fecha 22 de septiembre de 2016, mediante el cual el Secretario de Obras Públicas solicita al contratista la reparación de las áreas señaladas, no comprueban la reparación de las mismas.

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

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*



Realizar las gestiones necesarias para reparar los deterioros que hayan aparecido en las obras, con el fin de que sigan prestando el servicio para las cuales fueron ejecutadas.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
4	OP-RP-02/15-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en calles de colonia en zona poniente, Cumbres 1er. Sector (Etapa 2).	\$ 15,854,089

17. En la revisión del expediente, se detectó que el diseño del pavimento realizado por un Profesional Responsable, no se encuentra autorizado por otro Profesional Responsable, obligación establecida en el artículo 7, párrafo primero y segundo, de la *LCR PENL* y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable, B. Campo de Aplicación, párrafo tercero y cuarto, de las *NTPENL*. (Obs. 19.1)

#### *Normativa*

#### **Respuesta**

##### Del Ente Público:

*"Ídem al 18.1, En relación a Contrato OP-RP-02/15-CP, Rehabilitación de Pavimento en calles de Colonia en Zona Poniente, Cumbres 1er Sector, del Municipio de Monterrey, N.L. (2a Etapa), del Contratista INNOVADORA DE ACERO, S.A. DE C.V. en la que señalan que que el diseño del pavimento no se encuentra autorizado por otro profesional responsable.*

*Hacemos de su conocimiento que la información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"Ídem al 18.1, En relación a Contrato OP-RP-02/15-CP, Rehabilitación de Pavimento en calles de Colonia en Zona Poniente, Cumbres 1er Sector, del Municipio de Monterrey, N.L. (2a Etapa), del Contratista INNOVADORA DE ACERO, S.A. DE C.V. en la que señalan que que el diseño del pavimento no se encuentra autorizado por otro profesional responsable.*

*Hacemos de su conocimiento que la información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*



### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados en su respuesta para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta el diseño del pavimento autorizado por un Profesional Responsable.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

18. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad que fijen para las capas de subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 45, párrafo primero; 61, párrafo primero; 90, párrafos primero y segundo; y 95, párrafos primero y segundo; en relación con el artículo 6, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 19.3)

### *Normativa*

### **Respuesta**

#### Del Ente Público:

*"En relación a la observación en la que se señala que no se localizó ni fueron exhibidos durante la auditoría los ensayos necesarios para el control de calidad del material, previo a su colocación, para las capas subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un laboratorio certificado. Se anexan copias certificadas de las pruebas y/o ensayos de laboratorio que obran en el expediente unitario de esta obra.*

*Se aclara que el soporte documental consta de un segundo apartado de copias certificadas que se denominan "COPIAS CERTIFICADAS DE AL FINAL", en el que figuran documentos que forman parte de los anexos 17, 12, 18 y 19 en este orden y que se señalan en esta misma contestación en la columna de Anexos con letras resaltadas en "Negritas".*

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"En relación a la observación en la que se señala que no se localizó ni fueron exhibidos durante la auditoría los ensayos necesarios para el control de calidad del material, previo a su colocación, para las capas subrasante convencional, base hidráulica, riego de*



*impregnación y riego de liga, realizados por un laboratorio certificado. Se anexan copias certificadas de las pruebas y/o ensayos de laboratorio que obran en el expediente unitario de esta obra".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de informes de ensaye de concreto asfáltico; de determinación de pesos volumétricos de lugar y grados de compactación de núcleos extraídos de carpeta asfáltica; de informe de resultados de pruebas de compactación en el lugar para la capa de base, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizaron los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para las capas de subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

19. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para las capas de subrasante convencional, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 45, párrafo segundo; 90, párrafos primero y segundo; y 95, párrafos primero y segundo; en relación con los artículos 8, 46, 47, 91, 92, 96 y 97, de la *LCRPENL*; y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (*Obs. 19.4*)

*Normativa*

### **Respuesta**

Del Ente Público:

*"En relación a la observación en la que se señala que no se localizó ni fueron exhibidos durante la auditoría los ensayos necesarios para el control de calidad del material, DURANTE SU EJECUCIÓN, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción, para las capas subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un laboratorio certificado y validados por un profesional*



*responsable. Se anexan copias certificadas de las pruebas y/o ensayos de laboratorio que obran en el expediente unitario de esta obra.*

*Se aclara que el soporte documental consta de un segundo apartado de copias certificadas que se denominan "COPIAS CERTIFICADAS DE AL FINAL", en el que figuran documentos que forman parte de los anexos 17, 12, 18 y 19 en este orden y que se señalan en esta misma contestación en la columna de Anexos con letras resaltadas en "Negritas".*

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"En relación a la observación en la que se señala que no se localizó ni fueron exhibidos durante la auditoría los ensayos necesarios para el control de calidad del material, durante su ejecución, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción, para las capas subrasante convencional, base hidráulica, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un laboratorio certificado y validados por un profesional responsable. Se anexan copias certificadas de las pruebas y/o ensayos de laboratorio que obran en el expediente unitario de esta obra".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de informes de ensaye de concreto asfáltico; de determinación de pesos volumétricos de lugar y grados de compactación de núcleos extraídos de carpeta asfáltica; de informe de resultados de pruebas de compactación en el lugar para la capa de base, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que en la documentación general que adjuntan a su respuesta, no se localizaron los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para las capas de subrasante convencional, riego de impregnación y riego de liga.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
5	OP-R23-04/14-CP	Rescate del área cultural e histórica del Barrio Antiguo, en calle Morelos, Zona Centro.	\$ 9,600,852



20. En la revisión del expediente, se detectó una duplicidad en las cantidades generadas y estimadas del concepto E1.14 "Limpieza fina de terrazo, calles de concreto y parte de fachadas con ayuda de hidrolavadora, abastecida con camión pipa de agua, así mismo con artículos de limpieza", esto en razón de que en la estimación 5 extra, se generó una cantidad de 1,606.20 m<sup>2</sup> correspondiente a trabajos realizados sobre la calle Morelos en el cadenamamiento **0+030 al 0+180** (tramo 1); siendo que en la estimación 4 extra, ya se había generado una cantidad de 4,935.85 m<sup>2</sup>, correspondiente a trabajos realizados sobre la calle Morelos, del cadenamamiento **0+030 al 0+260** (tramo 1 y 2) y del 0+270 al 1+470 (tramo 3); por lo que resulta una duplicidad por una cantidad de 1,606.20 m<sup>2</sup>, que corresponden a los cadenamamientos del 0+030 al 0+180, que multiplicada por su precio unitario de \$30.88, más el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.), se determina un pago en exceso de \$57,535. (Obs. 21.1)

*Económica - Monto no solventado \$57,535*

### **Respuesta**

Del Ente Público:

*"Se notificó Oficio No. SOP-416/2016, de fecha 21 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa CONTRATISTAS METROPOLITANOS, S.A. DE C.V. en el cual se señalan las observaciones referentes al cobro duplicado del concepto E1.14 "limpieza final de Terrazo..." en las estimaciones 4 y 5 extras, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando el reintegro correspondiente".*

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"Se notificó Oficio No. SOP-416/2016, de fecha 21 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa CONTRATISTAS METROPOLITANOS, S.A. DE C.V. en el cual se señalan las observaciones referentes al cobro duplicado del concepto E1.14 "limpieza final de Terrazo..." en las estimaciones 4 y 5 extras, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando el reintegro correspondiente".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada de carácter económico, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de oficio SOP-416/2016, de fecha 21 de septiembre de 2015, mediante el cual el Secretario de Obras Públicas solicita al contratista el reintegro de la cantidad observada, no aclaran la diferencia ni comprueban el reintegro del importe observado.



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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el riesgo de realizar pagos en exceso.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
6	OP-R23-05/14-CP	Recarpeteo de varias calles de la colonia Cumbres 3er. Sector; de la avenida Pedro Martínez, en la colonia Florida; y en la avenida José Alvarado, 1a. y 2a. Etapa, en la colonia Ancón del Huajuco.	\$ 8,658,693

21. Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la misma, 1.44 m<sup>2</sup> (1.20 m x 1.20 m) y 3.75 m<sup>2</sup> (2.50 m x 1.50 m), de agrietamientos tipo piel de cocodrilo en la carpeta asfáltica, con grado de severidad baja, ubicados sobre la calle José Martínez Celis; el primero, en su cruce con la calle 6a. Zona (hombro izquierdo), y el segundo, en su cruce con la calle José Alvarado (centro de la calle), tal como se muestra en las imágenes siguientes: (Obs. 22.1)



Agrietamiento tipo piel de cocodrilo en la calle José Martínez Celis en su cruce con la calle 6a. Zona.





Agrietamiento tipo piel de cocodrilo en la calle José Martínez Celis en su cruce con la calle José Alvarado.

### Técnica

#### Respuesta

##### Del Ente Público:

"Se notificó Oficio No. SOP-430/2016 de fecha 22 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa FOJA INGENIEROS CONSTRUCTORES, S.A. DE C.V., en el cual se señalan las observaciones referentes a a 1.44m<sup>2</sup> y 3.75m<sup>2</sup> de agrietamiento tipo piel de cocodrilo en la carpeta asfáltica, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente".

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

"Se notificó Oficio No. SOP-430/2016 de fecha 22 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa FOJA INGENIEROS CONSTRUCTORES, S.A. DE C.V., en el cual se señalan las observaciones referentes a a 1.44m<sup>2</sup> y 3.75m<sup>2</sup> de agrietamiento tipo piel de cocodrilo en la carpeta asfáltica, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente".

#### Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de oficio SOP-430/2016, de fecha 22 de septiembre de 2016, mediante el cual el Secretario de Obras Públicas solicita al contratista la reparación de las áreas señaladas, no acreditan la reparación de las mismas.

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

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*



Realizar las gestiones necesarias para reparar los deterioros que hayan aparecido en las obras, con el fin de que sigan prestando el servicio para las cuales fueron ejecutadas.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
7	OP-R33-07/14-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en calles Dibujantes y Santa Cruz, en la colonia Hermenegildo Galeana, y de la avenida San Bernabé, en el Sector La Alianza; y pavimentación asfáltica en calles 24 de Febrero y Luis Rodríguez Góngora, en la colonia Arboledas de Escobedo, en el Sector Alianza.	\$ 5,331,136

22. Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la misma, 11.56 m<sup>2</sup> de un bache y 20.52 m<sup>2</sup> de agrietamientos tipo piel de cocodrilo en la carpeta asfáltica de las calles que se mencionan en la tabla, de acuerdo con lo siguiente: (Obs. 25.2)

<u>Calle</u>	<u>Cadenamiento</u>	<u>Sentido</u>	<u>Tipo</u>	<u>Afectación largo (m)</u>	<u>Afectación ancho (m)</u>	<u>Afectación (m<sup>2</sup>)</u>	<u>Observación</u>
Avenida San Bernabé en su cruce con avenida No Relección, Sector La Alianza.	0+780.00	Norte-sur	Bache	3.40	3.40	11.56	Hombro derecho, [nivel de severidad media].
					Total:	11.56	
Herreros en su cruce con avenida Alianza, Sector La Alianza.	0+000.00	Sur-norte	Agrietamiento tipo piel de cocodrilo	1.40	1.30	1.82	Centro de la calle [nivel de severidad baja].
Herreros en su cruce con avenida Alianza, Sector La Alianza.	0+007.30	Sur-norte	Agrietamiento tipo piel de cocodrilo	5.50	3.40	18.70	Hombro izquierdo [nivel de severidad baja].
					Total:	20.52	





**Bache en la avenida San Bernabé en su cruce con avenida No Relección, Sector La Alianza.**



**Agrietamiento tipo piel de cocodrilo en la calle Herreros en su cruce con avenida Alianza, cadenamiento 0+000.00, Sector La Alianza.**



**Agrietamiento tipo piel de cocodrilo en la calle Herreros en su cruce con avenida Alianza, cadenamiento 0+007.30, Sector La Alianza.**

*Técnica*

**Respuesta**



### Del Ente Público:

*"Se intentó notificar mediante Oficio SOP-431/2016 de fecha 22 de Septiembre del 2016, dirigido a la empresa CONSTRUCTORA COEXSA, S.A. DE C.V. lo relativo a 11.56 m2 de baches y 20.52m2 de agrietamiento tipo piel de cocodrilo, sin embargo las personas que se encontraron en el domicilio fiscal de la empresa se negaron a recibirlo, por lo que se procedió a notificar a la Afianzadora la NO cancelación de la fianza mediante Oficio No. DPOYC-509/2016 de fecha 23 de Septiembre de 2016, en el cual se le hizo del conocimiento a la afianzadora que el municipio de la ciudad de Monterrey procederá ante la autoridad competente para hacer efectiva la garantía expuesta en la póliza. Posteriormente la empresa en fecha 6 de octubre de 2016 se recibe escrito en la Secretaría de Obras Públicas de nuestro municipio, en el que señala que procederá a la brevedad posible a realizar la rehabilitación de las áreas dañadas y señaladas por la Auditoría Superior".*

### De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"Se intentó notificar mediante Oficio SOP-431/2016 de fecha 22 de Septiembre del 2016, dirigido a la empresa CONSTRUCTORA COEXSA, S.A. DE C.V. lo relativo a 11.56 m2 de baches y 20.52m2 de agrietamiento tipo piel de cocodrilo, sin embargo las personas que se encontraron en el domicilio fiscal de la empresa se negaron a recibirlo, por lo que se procedió a notificar a la Afianzadora la NO cancelación de la fianza mediante Oficio No. DPOYC-509/2016 de fecha 23 de Septiembre de 2016, en el cual se le hizo del conocimiento a la afianzadora que el municipio de la ciudad de Monterrey procederá ante la autoridad competente para hacer efectiva la garantía expuesta en la póliza. Posteriormente la empresa en fecha 6 de octubre de 2016 se recibe escrito en la Secretaría de Obras Públicas de nuestro municipio, en el que señala que procederá a la brevedad posible a realizar la rehabilitación de las áreas dañadas y señaladas por la Auditoría Superior".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de oficio SOP-431/2016, de fecha 22 de septiembre de 2016, mediante el cual el Secretario de Obras Públicas solicita al contratista la reparación de las áreas señaladas; y de oficio DPOYC-509/2016, de fecha 23 de septiembre de 2016, mediante el cual Director de Planeación de Obras y Contratación de la Secretaría de Obras Públicas, notifica a la afianzadora SOFIMEX, S.A., la no liberación de la póliza de fianza número 1847961, debido a que la constructora incumplió con la obligación de la garantía de la obra, no acreditan la reparación de las áreas señaladas.

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



*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

Realizar las gestiones necesarias para reparar los deterioros que hayan aparecido en las obras, con el fin de que sigan prestando el servicio para las cuales fueron ejecutadas.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
8	OP-R33-06/14-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en la avenida La Esperanza, entre La Espiga y Pedro Martínez, en la colonia Benito Juárez.	\$ 100,110

23. Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la carpeta asfáltica aplicada en la avenida La Esperanza, 4.00 m<sup>2</sup> con hundimientos, 6.00 m<sup>2</sup> con desprendimientos de carpeta y 27.81 m<sup>2</sup> de baches, de acuerdo con lo siguiente: (Obs. 26.1)

<u>Ubicación</u>	<u>Cadenamiento</u>	<u>Sentido</u>	<u>Tipo</u>	<u>Afectación largo (m)</u>	<u>Afectación ancho (m)</u>	<u>Afectación total (m<sup>2</sup>)</u>	<u>Observación</u>
En su cruce con la calle Pedro Martínez.	0+006.40	Poniente-orient	Hundimiento	2.00	2.00	4.00	Perímetro de pozo de visita con nivel de severidad baja.
					Total:	4.00	
En su cruce con la calle Privada Reforma Agraria.	0+090.60	Poniente-orient	Desprendimiento de carpeta	3.00	2.00	6.00	Centro de la avenida [pozo de visita] con un nivel de severidad media.
					Total:	6.00	
En su cruce con la calle Pedro Martínez.	0+006.40	Poniente-orient	Bache	1.80	0.80	1.44	Hombro derecho con un nivel de severidad media.
En su cruce con la calle Frijol.	0+074.50	Poniente-orient	Bache	3.50	3.20	11.20	Bocacalle norte, nivel de severidad baja.
En su cruce con la calle Del Trabajo.	0+113.80	Poniente-orient	Bache	2.53	2.80	9.88	Bocacalle norte, nivel de severidad baja.
En su cruce con la calle Soya.	0+201.50	Poniente-orient	Bache	2.30	2.30	5.29	Bocacalle norte, nivel de severidad media.
					Total:	27.81	





**Hundimiento en la avenida La Esperanza, en su cruce con la calle Pedro Martínez.**



**Desprendimiento de carpeta asfáltica en la avenida La Esperanza, en su cruce con la calle Privada Reforma Agraria.**



**Bache en la avenida La Esperanza, en su cruce con la calle Pedro Martínez.**





Baches en la avenida La Esperanza, en su cruce con las calles Frijol (imagen izquierda), Del Trabajo (imagen central) y Soya (imagen derecha).

### Técnica

#### Respuesta

##### Del Ente Público:

*"Se notificó Oficio No. SOP-432/2016 de fecha 22 de Septiembre del 2016, dirigido a la empresa CONSTRUCCIÓN Y URBANIZACIÓN GARCIA VILLARREAL, S.A. DE C.V. en el cual se señalan las observaciones referentes a 4.00m<sup>2</sup> de hundimientos, 6.00m<sup>2</sup> con desprendimientos de carpeta asfáltica y 27.81m<sup>2</sup> de baches, detectados por la Auditoria Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente, a lo cual la empresa responde mediante escrito de fecha 30 de Septiembre de 2016, que aún que la fianza de vicios ocultos este vencida, responderá en reparar los daños mencionados".*

De las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"Se notificó Oficio No. SOP-432/2016 de fecha 22 de Septiembre del 2016, dirigido a la empresa CONSTRUCCIÓN Y URBANIZACIÓN GARCIA VILLARREAL, S.A. DE C.V. en el cual se señalan las observaciones referentes a 4.00m<sup>2</sup> de hundimientos, 6.00m<sup>2</sup> con desprendimientos de carpeta asfáltica y 27.81m<sup>2</sup> de baches, detectados por la Auditoria Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente, a lo cual la empresa responde mediante escrito de fecha 30 de Septiembre de 2016, que aún que la fianza de vicios ocultos este vencida, responderá en reparar los daños mencionados".*

#### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de oficio SOP-432/2016, de fecha 22 de septiembre de 2016, mediante el cual el Secretario de Obras Públicas solicita al contratista la reparación



de las áreas señaladas; de escrito SOP-432/2016, de fecha 30 de septiembre de 2016, en el cual el contratista comunica al Secretario de Obras Públicas, la reparación de dichas áreas; de acta de entrega recepción de fecha 21 de febrero de 2015; y de fianza de cumplimiento y vicios ocultos de fecha 13 de octubre de 2014 por un importe de \$429,320.09, no comprueban la reparación de las áreas señaladas.

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

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

Realizar las gestiones necesarias para reparar los deterioros que hayan aparecido en las obras, con el fin de que sigan prestando el servicio para las cuales fueron ejecutadas.

## **PROFIS**

Se revisaron los recursos federales transferidos durante el ejercicio 2015 mediante el Fondo de Pavimentación y Desarrollo Municipal, sin detectar observación alguna.

## **LABORATORIO**

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante los oficios ASENL-OPR-AEM-MU40-AOPLAB217/2016-TE, ASENL-OPR-AEM-MU40-AOPLAB220/2016-EX y ASENL-OPR-AEM-MU40-AOPLAB224/2016-EX, al titular del Ente Público y a quienes fungieron como tales en los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015, respectivamente, otorgándoles de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentaran las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado.

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 y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM) y de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante LCRPENL); 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 la obra, misma que referenciada con la denominación del contrato, la descripción y su importe expresado en pesos que se registró durante el ejercicio, se detalla a continuación:

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
1	OP-RP-02/15-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en calles de colonia en zona poniente, Cumbres 1er. Sector (Etapa 2).	\$ 15,854,089
2	OP-R23-01/15-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico en calle Isaac Garza, entre avenidas Félix U. Gómez y Benito Juárez.	\$ 9,974,920

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:

## **OBRA PÚBLICA**

### **CONSTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

#### **Construcción de Vías de Comunicación en Proceso**

##### **Rehabilitación de calles y avenidas**

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
1	OP-RP-02/15-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico, en calles de colonia en zona poniente, Cumbres 1er. Sector (Etapa 2).	\$ 15,854,089

24. Mediante inspección física realizada por personal adscrito al Laboratorio de Obra Pública de esta Auditoría, se verificó la ejecución del concepto 1.-"Carpeta de concreto asfáltico de 5 cm de espesor compacto, tendida y compactada 95% mínimo incluye: Trazo de la zona, suministro de materiales, desperdicios, abundamiento, riego de liga a razón de 0.50 lts/m<sup>2</sup>, equipo, herramienta, mano de obra y limpieza del área trabajada", detectando que el espesor promedio encontrado en la calle 7a. Avenida, entre Paseo de los Insurgentes y 8a. Avenida, es menor al espesor contratado, lo cual genera una diferencia entre lo ejecutado y lo pagado en la estimación 1 normal, por un importe de \$158,729, de acuerdo con lo siguiente: (Obs. 2.1)



<u>Esesor contratado m</u>	<u>Esesor encontrado (m)</u>	<u>P.U. contratado</u>	<u>P.U. esesor promedio encontrado</u>	<u>Diferencia</u>	<u>Área estimada m2</u>	<u>Importe</u>
0.050	0.027	\$ 233.57	\$ 175.35	\$ 58.22	2,350.32	\$ 136,835.63
					Subtotal:	\$ 136,835.63
					I.V.A.:	21,893.70
					Total:	\$ 158,729.33

*Nota: Importes expresados en pesos y centavos.*

*El Precio unitario (P.U.) del esesor promedio encontrado resulta del ajuste en las cantidades de los materiales y rubros aplicables, incluidos en la tarjeta de precio unitario del concepto observado del presupuesto ganador conforme al esesor encontrado durante la inspección física.*

*Económica - Monto no solventado \$158,729*

## **Respuesta**

### **Del Ente Público:**

*"Se notificó Oficio No. SOP-417/2016, de fecha 21 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa INNOVADORA DE ACERO, S.A. DE C.V., en el cual se señalan las observaciones referentes a las diferencias de espesores en la carpeta asfáltica, detectadas por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, solicitando el reintegro correspondiente o en su caso realice las aclaraciones y acciones que a su derecho convengan, a lo cual respondió mediante escrito en fecha 27 de Septiembre de 2016 señalando que está recabando información y pruebas necesarias para dar respuesta que solvente lo observado, además solicita un plazo de 6 días hábiles para dar contestación adecuada a dichas observaciones".*

Del las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"Se notificó Oficio No. SOP-417/2016, de fecha 21 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa INNOVADORA DE ACERO, S.A. DE C.V. en el cual se señalan las observaciones referentes a las diferencias de espesores en la carpeta asfáltica, detectadas por la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, solicitando el reintegro correspondiente o en su caso realice las aclaraciones y acciones que a su derecho convengan, a lo cual respondió mediante escrito en fecha 27 de Septiembre de 2016 señalando que está recabando información y pruebas necesarias para dar respuesta que solvente lo observado, además solicita un plazo de 6 días hábiles para dar contestación adecuada a dichas observaciones".*

## **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada de carácter económico, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este



punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de oficio No. SOP-417/2016, de fecha 21 de septiembre del 2016, mediante el cual el Ente Público solicita el reintegro del monto observado o en su caso realice las aclaraciones o acciones que a su derecho convengan; y de un escrito de fecha 27 de septiembre del 2016, emitido por el contratista y dirigido al Secretario de Obras Públicas del Ente Público, mediante el cual solicita un plazo de 6 días para dar contestación a la presente observación, no aclaran la diferencia ni comprueban el reintegro del importe observado.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno; En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el riesgo de realizar pagos de conceptos que no cumplan con las especificaciones contratadas.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2015</u>
2	OP-R23-01/15-CP	Rehabilitación de pavimento asfáltico en calle Isaac Garza, entre avenidas Félix U. Gómez y Benito Juárez.	\$ 9,974,920

25. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los informes de las pruebas de laboratorio necesarias para el control de calidad de los materiales previo a su colocación, de acuerdo con las especificaciones establecidas en el documento denominado "*Diseño de pavimento para construcción de vialidades municipales, para la rehabilitación del pavimento asfáltico de la calle Isaac Garza*", de conformidad con el método de control de calidad fijado para los conceptos 1.-"Bacheo menor, incluye: trazo de la zona, corte con equipo adecuado, demolición de la carpeta existente, retiro del material producto de la demolición al sitio que designe el contratista (tiro libre), revisión de la base según pruebas de laboratorio, reposición de base faltante, compactación del 95%, riego de impregnación a razón de 1.5 a 2 lts/m<sup>2</sup>, riego de liga, suministro y colocación de carpeta de concreto asfáltico en caliente del espesor promedio necesario para conservar el nivel de rasante (de 3 a 5 cm) mano de obra y limpieza del área trabajada" y 5.- "Recarpeteo a base de concreto de asfáltico modificada con polímeros, de 7 cm de espesor compacto, tendida y compactada al 95% mínimo, incluye: Trazo de la zona, suministro de materiales, desperdicios, abundamientos, picado y barrido previo a la aplicación del riego de liga, riego de liga a razón de 0.5 lts/m<sup>2</sup>, equipo, herramienta, mano de obra, Limpieza del área trabajada, y todo lo necesario para su correcta ejecución", obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la LOPSRM, y los artículos 22, párrafo primero, 113 fracciones I y VI y 127, párrafo primero,



este último en relación con los artículos 2, párrafo primero, fracción XIII y 132, fracción IV, del *RLOPSRM*. (Obs. 3.1)

### *Normativa*

#### **Respuesta**

##### Del Ente Público:

*"En cuanto a los ensayos necesarios para el control de calidad del material, previo a su colocación, realizados por un laboratorio certificado, se aclara que la información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*

Del las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"La información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*

#### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad 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 no se incluyen los informes de pruebas de laboratorio señalados, ni tampoco se aclara por qué no se llevaron a cabo los controles correspondientes.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

26. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, los informes de las pruebas de laboratorio necesarias para el control de calidad de los materiales y procedimientos de construcción durante las etapas de ejecución y recepción de los trabajos, de acuerdo con las especificaciones establecidas en el documento denominado "*Diseño de pavimento para construcción de vialidades municipales, para la rehabilitación del pavimento asfáltico de la calle Isaac Garza*", de conformidad con el método de control de calidad fijado para el concepto 1.-"Bacheo menor, incluye: trazo de la zona, corte con equipo adecuado, demolición de la carpeta existente, retiro del material producto de la demolición al sitio que designe el contratista (tiro libre), revisión de la base según pruebas de laboratorio, reposición de base faltante, compactación del 95%, riego de impregnación a razón de 1.5 a 2 lts/m<sup>2</sup>, riego de liga, suministro y colocación de carpeta de concreto asfáltico en caliente del



espesor promedio necesario para conservar el nivel de rasante (de 3 a 5 cm) mano de obra y limpieza del área trabajada", obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la *LOPSRM*, y los artículos 22, párrafo primero, 113 fracciones I y VI y 127, párrafo primero, este último en relación con los artículos 2, párrafo primero, fracción XIII y 132, fracción IV, del *RLOPSRM*. (Obs. 3.2)

### *Normativa*

#### **Respuesta**

Del Ente Público:

*"En cuanto a los ensayos necesarios para el control de calidad del material, DURANTE SU EJECUCIÓN, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción, realizados por un laboratorio certificado y validados por un profesional responsable, se aclara que la información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*

Del las Titulares Responsables del Ente Público durante los períodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"La información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*

#### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad 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 no se incluyen los informes de pruebas de laboratorio señalados, ni tampoco se aclara por qué no se llevaron a cabo los controles correspondientes.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

27. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el diseño de la mezcla asfáltica utilizada en la ejecución del concepto 5.-"Recarpeteo a base de concreto de asfáltico modificada con polímeros, de 7 cm de espesor compacto, tendida y compactada al 95% mínimo, incluye: Trazo de la zona, suministro de materiales, desperdicios, abundamientos, picado y barrido previo a la aplicación del riego de liga, riego de liga a razón de 0.5 lts/m<sup>2</sup>, equipo, herramienta, mano de obra, Limpieza del área trabajada, y todo lo necesario para su correcta ejecución", que acredite el cumplimiento de las especificaciones establecidas en el



"Diseño de pavimento para construcción de vialidades municipales, para la rehabilitación del pavimento asfáltico de la calle Isaac Garza", obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la LOPSRM, en relación con los artículos 22, párrafo primero, 113 fracciones I y VI, y 127, párrafo primero, este último en relación con los artículos 2, párrafo primero, fracción XIII y 132, fracción IV, del RLOPSRM. (Obs. 3.3)

### Normativa

### Respuesta

#### Del Ente Público:

"En cuanto al diseño de la mezcla asfáltica utilizada en la ejecución del concepto 5.- "Recarpeteo a base de concreto asfáltico modificada con polímero, de 7cm de espesor.

*El diseño de la mezcla asfáltica aparece precisamente en el "DISEÑO DE PAVIMENTO PARA CONSTRUCCIÓN DE VIALIDADES MUNICIPALES RAHABILITACIÓN DE PAVIMENTO ASFÁLTICO EN CALLE ISAAC GARZA, DE AVE. FELIX U. GÓMEZ A AVE. BENITO JUÁREZ", del cual hace referencia en su observación, en el apartado que lleva por título "REFUERZO PARA LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO (RECARPETEO)", en el cual señala "El diseño del Refuerzo para la Estructura del Pavimento se realizó tomando en cuenta las siguientes consideraciones:" mencionando que se considera una estructura de pavimento flexible para la vialidad colectora con tasa de crecimiento anual de 2.5% y un período de vida útil del pavimento de 15 años, además se detallan las características técnicas de la capa (Carpeta asfáltica, concreto asfáltico) , espesor (7cm) y material requerido para su elaboración tales como el Concreto asfáltico elaborado en planta en caliente, formado con agregado pétreo totalmente triturado con granulometría de 3/4" a finos, módulo de estabilidad 1200 kg, compactados al 95% de su peso volumétrico seco Marshall y cemento asfáltico estabilizado con polímeros tipo SBS, etc., lo cual describe propiamente un diseño, si bien es cierto que al final dice que la mezcla asfáltica deberá diseñarse de tal manera que tenga una estabilidad mínima de 1200 kg y deberá cumplir con el resto de las especificaciones, se entiende que dicho comentario va encaminado hacia el momento de su elaboración física y no tanto al diseño que es ese mismo.*

*Por lo anteriormente expuesto consideramos que la documentación que acredita la procedencia del pago de las estimaciones que contengan este concepto 5.-"Recarpeteo de concreto asfáltico modificado con polímeros, de 7cm de espesor compacto, """, no se encuentran incompletas por la causa señalada, toda vez que este diseño forma parte de los estudios previos para la elaboración del catálogo de conceptos de esta obra y se encuentran en el expediente unitario de la misma (el cual se proporcionó en su momento para la auditoría respectiva).*



*Por tratarse de una observación que señala el personal de laboratorio de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, aclaramos que no tenemos registros de que el expediente unitario haya sido revisado por parte de ellos mas no así por el personal del área de obra pública de esa Auditoría, a quien si se le proporciono el expediente para su revisión, mismo que consta del diseño antes mencionado, y que dicho sea de paso no nos señaló ningún documento faltante".*

Del las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"La información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora.*

*El diseño de la mezcla asfáltica aparece precisamente en el "DISEÑO DE PAVIMENTO PARA CONSTRUCCIÓN DE VIALIDADES MUNICIPALES RAHABILITACIÓN DE PAVIMENTO ASFÁLTICO EN CALLE ISAAC GARZA, DE AVE. FELIX U. GÓMEZ A AVE. BENITO JUÁREZ", del cual hace referencia en su observación, en el apartado que lleva por título "REFUERZO PARA LA ESTRUCTURA DE PAVIMENTO (RECARPETEO)", en el cual señala "El diseño del Refuerzo para la Estructura del Pavimento se realizó tomando en cuenta las siguientes consideraciones:" mencionando que se considera una estructura de pavimento flexible para la vialidad colectora con tasa de crecimiento anual de 2.5% y un período de vida útil del pavimento de 15 años, además se detallan las características técnicas de la capa (Carpeta asfáltica, concreto asfáltico) , espesor (7cm) y material requerido para su elaboración tales como el Concreto asfáltico elaborado en planta en caliente, formado con agregado pétreo totalmente triturado con granulometría de 3/4" a finos, módulo de estabilidad 1200 kg, compactados al 95% de su peso volumétrico seco Marshall y cemento asfáltico estabilizado con polímeros tipo SBS, etc., lo cual describe propiamente un diseño, si bien es cierto que al final dice que la mezcla asfáltica deberá diseñarse de tal manera que tenga una estabilidad mínima de 1200 kg y deberá cumplir con el resto de las especificaciones, se entiende que dicho comentario va encaminado hacia el momento de su elaboración física y no tanto al diseño que es ese mismo.*

*Por lo anteriormente expuesto consideramos que la documentación que acredita la procedencia del pago de las estimaciones que contengan este concepto 5.-"Recarpeteo de concreto asfáltico modificado con polímeros, de 7cm de espesor compacto, """, no se encuentran incompletas por la causa señalada, toda vez que este diseño forma parte de los estudios previos para la elaboración del catálogo de conceptos de esta obra y se encuentran en el expediente unitario de la misma (el cual se proporcionó en su momento para la auditoría respectiva).*

*Por tratarse de una observación que señala el personal de laboratorio de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, aclaramos que no tenemos registros de que el*



*expediente unitario haya sido revisado por parte de ellos mas no así por el personal del área de obra pública, a quien si se le proporciono el expediente para su revisión y que dicho sea de paso no nos señaló ningún documento faltante".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad 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 no se incluye el diseño de la mezcla asfáltica colocada o en su defecto un certificado de calidad de la misma, es importante aclarar que si bien es cierto que el diseño del refuerzo para la estructura del pavimento se incluyen las especificaciones particulares para el control de calidad de la mezcla asfáltica para la formación de la capa de carpeta, también es cierto que las especificaciones no son objetivamente un diseño de mezcla asfáltica, puesto que el objetivo del diseño de la mezcla es la determinar y documentar el proporcionamiento de materiales que resultó más adecuado para dar cumplimiento a las especificaciones o características requeridas, por tal razón se debió integrar en el soporte de las estimaciones para acreditar la calidad del suministro de la mezcla asfáltica colocada.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

28. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que acredite el cumplimiento de los valores de calidad de las propiedades y características del material asfáltico empleado en la elaboración de la mezcla de concreto asfáltico utilizada en la ejecución del concepto 5.-"Recarpeteo a base de concreto de asfáltico modificada con polímeros, de 7 cm de espesor compacto, tendida y compactada al 95% mínimo, incluye: Trazo de la zona, suministro de materiales, desperdicios, abundamientos, picado y barrido previo a la aplicación del riego de liga, riego de liga a razón de 0.5 lts/m<sup>2</sup>, equipo, herramienta, mano de obra, Limpieza del área trabajada, y todo lo necesario para su correcta ejecución", de acuerdo con las especificaciones establecidas en el "*Diseño De Pavimento para Construcción de Vialidades Municipales*" para la rehabilitación del pavimento asfáltico de la calle Isaac Garza, obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con los artículos 22, párrafo primero, 113 fracciones I y VI, y 127, párrafo primero, este último en relación con los artículos 2, párrafo primero, fracción XIII y 132, fracción IV, del *RLOPSRM*. (Obs. 3.4)

*Normativa*

### **Respuesta**



### Del Ente Público:

*"En cuanto a la documentación que acredite el cumplimiento de los valores de calidad de las propiedades y características del material asfáltico empleado en la elaboración de la mezcla asfáltica utilizada en la ejecución del concepto 5.- "Recarpeteo a base de concreto asfáltico modificada con polímero, de 7cm de espesor"", se aclara que la información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*

### Del las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"La información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad 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 no se incluye la documentación que acredite la calidad del material asfáltico empleado en la elaboración de la mezcla asfáltica utilizada en el concepto señalado, ni tampoco se aclara por qué no se llevaron a cabo los controles correspondientes.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

29. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que acredite el cumplimiento de los valores de calidad de las propiedades y características del agregado pétreo empleado en la elaboración de la mezcla asfáltica utilizada en la ejecución del concepto 5.- "Recarpeteo a base de concreto de asfáltico modificada con polímeros, de 7 cm de espesor compacto, tendida y compactada al 95% mínimo, incluye: Trazo de la zona, suministro de materiales, desperdicios, abundamientos, picado y barrido previo a la aplicación del riego de liga, riego de liga a razón de 0.5 lts/m<sup>2</sup>, equipo, herramienta, mano de obra, limpieza del área trabajada, y todo lo necesario para su correcta ejecución", de acuerdo con las especificaciones establecidas en el "*Diseño de Pavimento para Construcción de Vialidades Municipales*" para la rehabilitación del pavimento asfáltico de la calle Isaac Garza, obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la *LOPSRM*, en relación con los artículos 22, párrafo primero, 113 fracciones I y VI, y 127, párrafo primero, este último en relación con los artículos 2, párrafo primero, fracción XIII y 132, fracción IV, del *RLOPSRM*. (Obs. 3.5)



## Normativa

### Respuesta

#### Del Ente Público:

"En cuanto a la documentación que acredite el cumplimiento de los valores de calidad de las propiedades y características del agregado pétreo empleado en la elaboración de la mezcla asfáltica utilizada en la ejecución del concepto 5.- "Recarpeteo a base de concreto asfáltico modificada con polímero, de 7cm de espesor"", se aclara que la información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".

Del las Titulares Responsables del Ente Público durante los períodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

"La información solicitada obra en los archivos de la Secretaría de Servicios Públicos del Municipio de Monterrey, ya que fue la dependencia ejecutora".

### Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad 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 no se incluye la documentación que acredite la calidad de los agregados pétreos empleados en la elaboración de la mezcla asfáltica utilizada en el concepto señalado, ni tampoco se aclara por que no se llevaron a cabo los controles correspondientes.

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

*Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.*

30. Personal adscrito al laboratorio de obra pública de esta Auditoría, realizó inspección a la obra, detectando en la verificación del estado físico de la misma, los deterioros o fallas en la carpeta de concreto asfáltico de la calle Isaac Garza, entre las avenidas Félix U. Gómez y Benito Juárez, que se señalan a continuación: (Obs. 3.10)

No.	Cadenamiento	Carril	Largo	Ancho - Espesor	Cantidad	Observaciones
Agrietamiento Longitudinal						
1	1+166	1	0.7	m --	0.7	m Severidad baja de 0-1 mm de espesor
2	1+218	1	10.7	m --	10.7	m Severidad baja de 0-2 mm de espesor



<u>No.</u>	<u>Cadenamiento</u>	<u>Carril</u>	<u>Largo</u>	<u>Ancho - Espesor</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Observaciones</u>
5	1+274	2	1.9 m	--	1.9 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
6	1+569	2	2.1 m	--	2.1 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
7	1+765	1	1.4 m	--	1.4 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
8	1+973	1	2.3 m	--	2.3 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
9	1+1098	1-2	1.6 m	--	1.6 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
10	1+1332	1	2.3 m	--	2.3 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
11	1+1379	2	5.2 m	--	5.2 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
12	1+1384	1-2	4.0 m	--	4.0 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
13	1+1421	1	1.8 m	--	1.8 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
14	1+1475	2	1.6 m	--	1.6 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
15	1+1532	1	1.3 m	--	1.3 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
					Total:	36.9 m
Agrietamiento Transversal						
16	1+061	1-2	2.8 m	--	2.8 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
17	1+117	1-2	0.5 m	--	0.5 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
18	1+118	2	0.9 m	--	0.9 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
19	1+167	2	1.6 m	--	1.6 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
20	1+176	2	2.9 m	--	2.9 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
21	1+180	2	1.5 m	--	1.5 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
23	1+185	1	1.0 m	--	1.0 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
24	1+219	1	1.2 m	--	1.2 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
27	1+225	2	0.9 m	--	0.9 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
28	1+227	1-2	0.7 m	--	0.7 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
29	1+229	2	0.7 m	--	0.7 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
30	1+239	2	1.6 m	--	1.6 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
31	1+241	1	1.7 m	--	1.7 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
32	1+255	2	1.7 m	--	1.7 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor



<u>No.</u>	<u>Cadenamiento</u>	<u>Carril</u>	<u>Largo</u>	<u>Ancho - Espesor</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Observaciones</u>
33	1+272	2	2.6 m	--	2.6 m	Severidad baja de 0-2 mm de espesor
34	1+276	1	1.7 m	--	1.7 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
35	1+278	1	1.2 m	--	1.2 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
36	1+282	2	3.2 m	--	3.2 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
37	1+293	2	3.9 m	--	3.9 m	Severidad baja de 0-2 mm de espesor
38	1+299	1-2	2.4 m	--	2.4 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
39	1+361	2	5.2 m	--	5.2 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
40	1+372	2	4.4 m	--	4.4 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
41	1+378	1-2	2.7 m	--	2.7 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
42	1+382	1-2	0.8 m	--	0.8 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
43	1+456	1-2	5.0 m	--	5.00 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
44	1+469	1-2	2.8 m	--	2.8 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
46	1+590	1	1.1 m	--	1.1 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
47	1+673	1	3.0 m	--	3.0 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
48	1+681	1	1.4 m	--	1.4 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
49	1+739	2	2.5 m	--	2.5 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
50	1+740	1	1.7 m	--	1.7 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
51	1+765	1-2-3	1.7 m	--	1.7 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
52	1+773	1	2.4 m	--	2.4 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
53	1+853	1-2	1.4 m	--	1.4 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
54	1+1188	1-2	3.8 m	--	3.8 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
55	1+1229	1-2	2.8 m	--	2.8 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
56	1+1266	2	2.0 m	--	2.0 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
57	1+1296	2	2.4 m	--	2.4 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
58	1+1323	2	1.6 m	--	1.6 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
59	1+1369	1	3.6 m	--	3.6 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor



No.	Cadenamiento	Carril	Largo	Ancho - Espesor	Cantidad	Observaciones
60	1+1372	1-2	2.6 m	--	2.6 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
61	1+1383	1	5.6 m	--	5.6 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
62	1+1407	1	5.4 m	--	5.4 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
63	1+1419	1	1.9 m	--	1.9 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
64	1+1570	1-2	1.8 m	--	1.8 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
					Total:	104.3 m
Agrietamiento Transversal - Longitudinal						
65	1+074	1-2	1.2 m	--	1.2 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
66	1+187	1	1.1 m	--	1.1 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
67	1+246	2	2.8 m	--	2.8 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
68	1+763	1-2	4.4 m	--	4.4 m	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
					Total:	9.5 m
Agrietamiento tipo mapa						
70	1+095	1	2.4 m	0.8 m	1.92 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
71	1+137	1-2	1.9 m	0.7 m	1.33 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-2 mm de espesor
72	1+152	1	2.0 m	0.6 m	1.2 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-2 mm de espesor
73	1+189	2	1.6 m	1.4 m	2.24 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
74	1+195	2	4.0 m	0.8 m	3.2 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
75	1+232	2	2.2 m	1.0 m	2.2 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
76	1+254	2	1.6 m	1.0 m	1.6 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
77	1+309	2	3.4 m	0.9 m	3.06 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
78	1+320	2	3.2 m	1.9 m	6.08 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-3 mm de espesor
79	1+336	1	1.6 m	3.8 m	6.08 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
80	1+349	1	1.9 m	1.5 m	2.85 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
81	1+373	1	1.3 m	0.9 m	1.17 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
82	1+374	1	1.8 m	0.6 m	1.08 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
83	1+376	1	5.3 m	1.6 m	8.48 m <sup>2</sup>	Severidad alta de 22 mm de espesor
84	1+549	1	2.3 m	1.9 m	4.37 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor



No.	Cadenamiento	Carril	Largo	Ancho - Espesor	Cantidad	Observaciones
85	1+585	1	2.0 m	1.0 m	2.0 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
86	1+629	1-2	1.4 m	7.7 m	10.78 m <sup>2</sup>	Severidad alta de 21 mm de espesor
87	1+636	1-2	2.1 m	1.6 m	3.36 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
88	1+640	1-2	4.0 m	1.4 m	5.6 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
90	1+711	1-2	9.2 m	1.5 m	13.8 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-2 mm de espesor
91	1+751	1	1.7 m	1.0 m	1.7 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
93	1+973	1-2	2.4 m	0.8 m	1.92 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
94	1+1022	2	2.0 m	1.0 m	2.0 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
95	1+1087	1-2	5.4 m	0.8 m	4.32 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
96	1+1100	1-2	5.2 m	0.8 m	4.16 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
97	1+1109	2	6.0 m	0.8 m	4.8 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
98	1+1116	1-2	1.8 m	0.6 m	1.08 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
99	1+1120	1-2	2.0 m	0.6 m	1.2 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
100	1+1381	1	1.3 m	1.0 m	1.3 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-5 mm de espesor
					Total:	104.88 m <sup>2</sup>
<b>Asentamientos</b>						
102	1+468	1	1.0 m	0.4 m	0.4 m <sup>2</sup>	Severidad alta de 35 mm de espesor
					Total:	0.4 m <sup>2</sup>
<b>Bacheo</b>						
103	1+569	3	1.8 m	1.4 m	2.52 m <sup>2</sup>	Severidad baja de 0-1 mm de espesor
					Total:	2.52 m <sup>2</sup>

La calle Isaac Garza presenta tres carriles, inscritos en esta inspección como 1, 2 y 3 tomados de derecha a izquierda de acuerdo con el sentido de la circulación del tránsito o de los cadenamientos.

Los cadenamientos indicados en la tabla anterior, tienen su origen a partir del cadenamiento 0+000, ubicado sobre la calle Isaac Garza, en su cruce con la avenida Félix U. Gómez, avanzando sobre la misma con dirección al sentido de la circulación para terminar en el cadenamiento 1+620.8.

La clasificación de los tipos de deterioros y el nivel de severidad de los mismos fueron asignados de acuerdo a las siguientes referencias bibliográficas: SCT, IMT, "Catálogo de deterioros en pavimentos flexibles de carreteras mexicanas", 1991, Publicación técnica No. 21, Querétaro. Y FHWA, U.S. Department of Transportation, "Distress identification manual for the Long-Term Pavement Performance Program", 2003, Publicación No. FHWA-RD-03-031.





Agrietamiento longitudinal en el cadenamamiento 1+218 (imagen izquierda); agrietamiento transversal en el cadenamamiento 1+272 (imagen central); y agrietamiento transversal en el cadenamamiento 1+293 (imagen derecha).



Agrietamiento tipo mapa en el cadenamamiento 1+320 (imagen izquierda); agrietamiento tipo mapa y asentamiento en el cadenamamiento 1+629 (imagen central); y asentamiento en el cadenamamiento 1+468 (imagen derecha).

## Técnica

## Respuesta

### Del Ente Público:

"Se notificó Oficio No. SOP-434/2016, de fecha 22 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa EDIFICACION URBANA Y CONTEMPORANEA, S.A. DE C.V., en el cual se señalan las observaciones referentes a deterioros o fallas en la carpeta de concreto asfáltico, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente, a lo cual respondió mediante escrito en fecha 28 de Septiembre de 2016 señalando que se han atendido dicho asunto. Se aclara que la Dirección de Imagen y Mantenimiento Urbano de la Secretaría de Servicios Públicos, mediante Oficio No. SSPDIMU/570/2016 de fecha 18 de agosto de 2016, remite al Ing. Luis Said Lastra Figueroa, Coordinador del Laboratorio de Obra Pública de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, la documentación comprobatoria (con soporte fotográfico a color) de que las fallas detectadas ya fueron completamente realizadas. Dicho Oficio se recibió el día 18 de agosto del 2016 por la Lic.



*Perla G. a las 16:27 hrs, junto al sello de recibido se señala que se remite oficio y 7 anexos que constan de 90 páginas".*

Del las Titulares Responsables del Ente Público durante los periodos del 1 de enero al 19 de febrero y del 20 de febrero al 30 de octubre de 2015:

*"Se notificó Oficio No. SOP-434/2016, de fecha 22 de septiembre del 2016, dirigido a la empresa EDIFICACION URBANA Y CONTEMPORANEA, S.A. DE C.V., en el cual se señalan las observaciones referentes a deterioros o fallas en la carpeta de concreto asfáltico, detectadas por la Auditoría Superior del Estado, solicitando la reparación correspondiente, a lo cual respondió mediante escrito en fecha 28 de Septiembre de 2016 señalando que se han atendido dicho asunto. Se aclara que la Dirección de Imagen y Mantenimiento Urbano de la Secretaría de Servicios Públicos, mediante Oficio No. SSPDIMU/570/2016 de fecha 18 de agosto de 2016, remite al Ing. Luis Said Lastra Figueroa, Coordinador del Laboratorio de Obra Pública de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, la documentación comprobatoria (con soporte fotográfico a color) de que las fallas detectadas ya fueron completamente realizadas. Dicho Oficio se recibió el día 18 de agosto del 2016 por la Lic. Perla G. a las 16:27 hrs, junto al sello de recibido se señala que se remite oficio y 7 anexos que constan de 90 páginas".*

### **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizaron los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas de oficio No. SOP-434/2016, de fecha 22 de septiembre del 2016 emitido por el Secretario de Obras Públicas, dirigido al contratista, mediante el cual señala las observaciones referentes a deterioros o fallas detectadas y solicita la reparación de las mismas; de escrito de fecha 26 de septiembre de 2016 emitido por el contratista de la obra, dirigido a la Secretario de Obras Públicas, mediante el cual notifica la atención de las mismas; de oficio No. SSPDIMU/570/2016, de fecha 18 de agosto del 2016, emitido por el Director de Imagen y Mantenimiento Urbano de la Secretaria de Servicios Público, dirigido al Coordinador del Laboratorio de Obra Pública de esta Auditoría Superior, mediante el cual informa que los diferentes tipos de fallas ya fueron reparadas en su totalidad por el contratista, las cuales fueron realizadas en base a recomendaciones y supervisión externa por parte de un laboratorio, y en conjunto con la supervisión de la Dirección de Imagen y Mantenimiento Urbano; de un reporte de reparaciones que incluye: informe de recomendaciones por parte del laboratorio antes mencionado, cedula profesional del perito responsable de las recomendaciones y de la supervisión de las reparaciones, reporte de reparaciones de daños individuales con sus respectivos croquis de referencia y reporte fotográfico que hace referencia de las reparaciones aludidas en las zonas observadas, por lo cual se solventa lo correspondiente a la atención y reparación de las fallas y deterioros observados; sin embargo, referente al control de calidad de dichas reparaciones subsiste la irregularidad detectada, esto en



razón de que en la documentación que adjuntan a su respuesta, no se localizaron los informes de supervisión y validación de los trabajos de parte del Perito Responsable sobre las recomendaciones realizadas para la reparación de las fallas, ni de los informes del control de calidad del laboratorio señalados en el oficio No. SSPDIMU/570/2016, de fecha 18 de agosto del 2016, emitido por el Director de Imagen y Mantenimiento Urbano de la Secretaría de Servicios Públicos del Ente Público.

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

*Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*

Realizar el control de calidad necesario en la reparación de los deterioros que hayan aparecido en las obras, con el fin de que dicha reparación sea eficiente y que la obra siga prestando el servicio.

----- 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**

### **Solicitud.-**

Contenida en el Acuerdo Legislativo número 433 tomado por el Pleno en la sesión del 14 de abril de 2014, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 23 de abril de 2014, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, en fecha 21 de noviembre de 2014 mediante el oficio número C.V. 660/2014, emitido por los CC. Presidenta y Secretario de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se instruye a este Órgano Superior de Fiscalización, para que en cumplimiento a lo preceptuado por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, verifique la aplicación en relación a la Cuenta Pública 2014 y posteriores por parte del ente fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### **Objeto de la revisión.-**

Para cumplir con lo solicitado, esta Auditoría Superior del Estado, programó una revisión específica con el objeto de verificar si la operación de los sistemas de registro y contabilidad, se encuentran alineados a la LGCG y a la normativa emitida por la CONAC en la materia.

### **Procedimientos de auditoría realizados.-**

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en solicitar mediante oficio dirigido al titular del ente, el llenado de la guía de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental expedida por el CONAC, además se obtuvo durante el desarrollo de la visita domiciliar ordenada para la revisión y evaluación de la Cuenta Pública, evidencia documental de lo manifestado en relación al grado de avance del trabajo realizado, asimismo, se realizaron consultas con la persona o personas responsables de realizar los registros contables del ente con la previa autorización de su jefe inmediato o con el responsable de la Tesorería Municipal, con el fin de realizar la validación de la guía antes mencionada.

### **Resultados de los procedimientos obtenidos.-**

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

### **Solicitud.-**

Contenida en el Acuerdo Legislativo, tomado por el Pleno en la sesión del 12 de octubre de 2015, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, en fecha 23 de octubre de 2015 mediante el oficio número C.V. 009/2015, emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se solicita a este Órgano Superior de Fiscalización,



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

### **Objeto de la revisión.-**

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

### **Procedimientos de auditoría realizados.-**

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

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

### **Resultados de los procedimientos obtenidos.-**

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

### **Solicitud.-**

Contenida en el Acuerdo Legislativo, tomado por el Pleno en la sesión del 01 de diciembre de 2015, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, en fecha 16 de febrero de 2016 mediante el oficio número C.V. 032/2016, emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado de Nuevo León, en virtud del cual instruye a la Auditoría Superior del Estado, para que en el proceso de fiscalización de la Cuenta Pública 2015 del Municipio de Monterrey, ponga especial atención en la documentación de la entrega-recepción, particularmente en lo relativo a deuda de proveedores, a los pasivos por litigios perdidos y también



revisar si se justifica el mal estado de las patrullas de la corporación policiaca municipal y de otros vehículos de diversas áreas.

### **Objeto de la revisión.-**

Para cumplir con lo solicitado, esta Auditoría Superior del Estado, efectuó una revisión a la documentación de la entrega-recepción para verificar si se reportó en su totalidad la deuda con proveedores, los pasivos por litigios y el estado de las patrullas de la corporación policiaca municipal y otros vehículos.

### **Procedimientos de auditoría realizados.-**

Para efectuar lo anterior se solicitó al municipio la documentación presentada en la Cuenta Pública con respecto a la entrega-recepción realizando un análisis de la misma.

A continuación se muestra una integración de la deuda reflejada en Cuenta Pública:

<u>Concepto</u>	<u>Monto</u>
Facturas de bienes y/o servicios en revisión	\$ 705,605,939
Juicios que se encuentran en trámite y con sentencia definitiva	<u>205,311,222</u>
Total	\$ <u>910,917,161</u>

Respecto a estos movimientos la actual administración manifiesta que se encuentra en etapa de investigación y que actualmente dicha información fue proporcionada en forma confidencial mediante Acuerdo de Reserva de Información de fecha 5 de abril de 2016.

Facturas de bienes y/o servicios en revisión \$705,605,939

Derivado de la implementación del sistema de contabilidad gubernamental en el año 2014 y a efecto de dar cumplimiento al reconocimiento del gasto devengado, existen facturas que no fueron reconocidas como pasivo debido a que en esos periodos se consideraban los gastos en base a flujo de efectivo por \$79,591,997, así mismo se encuentran en proceso de revisión diversas facturas para determinar si procede su pago correspondientes a varios ejercicios por \$626,013,942.

Esta Auditoría dará seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública 2016.

Así mismo en relación a la revisión del estado de las de la corporación policiaca municipal y de otros vehículos de diversas áreas se realizó como prueba de auditoría inspección física de manera selectiva de las adquisiciones realizadas en el ejercicio, comprobando la existencia de las mismas y que estuvieran registradas en el patrimonio del municipio, así mismo se examinó la cuenta de mantenimiento de vehículos con un saldo de \$8,901,452, revisando un importe de \$3,200,210 que representa un alcance del 36%.



## Resultados de los procedimientos obtenidos.-

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

## VIII. Resultados de la revisión de situación excepcional

En relación a la Cuenta Pública objeto de revisión, no se recibieron denuncias para la revisión de situaciones excepcionales, en los términos preceptuados en los artículos 136 quinto párrafo de la Constitución Política del Estado y 37 y 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

## IX. Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores

En este apartado se presenta una síntesis de las acciones y recomendaciones que con motivo de la revisión de las cuentas públicas 2011, 2012, 2013 y 2014, se ejercieron o promovieron por esta Auditoría Superior del Estado.

Asimismo, se muestra un detalle del estado que guardan las acciones o recomendaciones que no fueron comunicadas como concluidas en el Informe del Resultado de la Cuenta Pública 2014 (en adelante IDR 2014), así como el de aquellas que en el citado informe, se anunciaron que se ejercerían o formularían.

### SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN CUENTAS PÚBLICAS 2011, 2012, 2013 y 2014

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2011	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR), relativo a la Obra Pública	3
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	274*
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	1*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	2*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	12*
	<b>Total de acciones y recomendaciones emitidas</b>	<b>292</b>
2012	Pliego Presuntivo de Responsabilidades (PPR) Gestión Financiera	3
	Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas (PFRA)	128*
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	2*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	25*
	<b>Total de acciones y recomendaciones emitidas</b>	<b>158</b>



CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2013	Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR), relativo a la Gestión Financiera	1
	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	91
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	11*
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF) Tesorería Municipal	1*
	Informe a la Auditoría Superior de la Federación (IASF)	2*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	19*
	Recomendaciones Referentes al Desempeño (RD)	1*
<b>Total de acciones y recomendaciones emitidas</b>		<b>126</b>
2014	Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)	25
	Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)	5
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	18
	<b>Total de acciones y recomendaciones emitidas</b>	<b>49</b>

\* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2014, presentado al H. Congreso del Estado el día 22 de octubre de 2015

**DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS  
(NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2014)  
AL 3 DE OCTUBRE DE 2016**

**a) Pliegos Presuntivos de Responsabilidades (PPR)**

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Total de Observaciones	Fecha de Notificación	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Estado en la ASENL	Comentarios
2011	ASENL-PPR-CP2011-OP-MU40-001/2012	Obra Pública	3	09-nov-12	\$223,000	Concluido	Pliego Resuelto
	Total de Observaciones		3				
2012	ASENL-PPR-CP2012-GF-MU40-004/2003	Gestión Financiera	3	29-oct-13	\$1,359,718	En trámite	Pendiente dictamen técnico de Auditoría
	Total de Observaciones		3				
2013	ASENL-PPR-CP2013-GF-MU40-035/2014	Gestión Financiera	1	13-nov-14	\$11,002,000	En trámite	Pendiente dictamen técnico de Auditoría
	Total de Observaciones		1				

Montos Expresados en Pesos

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



La información relativa a la resolución del pliego indicado como concluido, se muestra a continuación:

PLIEGOS PRESUNTIVOS DE RESPONSABILIDADES							
Cuenta Pública	Número de Pliego	Tipo de Auditoría del cual deriva	Monto de los Posibles daños o perjuicios	Fecha de Resolución	Sentido de la Resolución	Monto Desvirtuado	Monto Resarcido
2011	ASENL-PPR-CP2011-OP-MU40-001/2012	Obra Pública	\$223,000	24-nov-15	No se inicia procedimiento para el fincamiento de responsabilidades resarcitorias	\$223,000	\$0

### b) Promoción del Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)

PROMOCION DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA					
Cuenta Pública	Datos de la Promoción			Ultimo informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASENL	
	Observaciones Objeto de la Promoción	Oficio de Promoción	Autoridad ante la cual se formuló la PFRA	Número de Oficio	Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción
2013	91	ASENL-PFRA-CP2013-MU40-028/2014	Sin Respuesta <sup>1</sup>		
2014	26	ASENL-PFRA-CP2014-MU40-040/2015	Presidente Municipal	P.M.C.M.916/2016	21-jul-16

<sup>1</sup> En virtud de que el Ente Público no atendió al requerimiento de información número ASENL-UAJ-MU40-1351/2016 mediante el cual se le dio seguimiento a la promoción ASENL-PFRA-CP2013-MU40-028/2014, esta Auditoría Superior del Estado procederá a imponer en términos de lo dispuesto en el artículo 6 párrafo quinto de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la multa correspondiente.

PROMOCION DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS				
Cuenta Pública	Informe de la Autoridad	Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción		
		Estado	Servidores Públicos sancionados (cargo durante el período de la irregularidad)	Sanciones impuestas
2013	Sin Respuesta			
2014	En etapa probatoria	En trámite		

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



### c) Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)

PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE						
Cuenta Pública	Oficio de Promoción	Total de Obs.	Instancia Ante la que se Promueve	Fecha de Notificación de Promoción	Motivo de la Promoción	Estado en la ASENL
2014	ASENL-PIICC-CP2014-MUAP-028/2015	5	Secretaría de la Función Pública	05-nov-15	Irregularidades relacionadas con la aplicación, manejo o administración de recursos de naturaleza federal	Concluido <sup>1</sup>

Con esta promoción se hace del conocimiento de la Secretaría de la Función Pública, en su calidad de entidad coordinadora de los órganos de control interno de las dependencias del gobierno federal y evaluadora de la gestión de las entidades paraestatales, las irregularidades relacionadas con recursos de naturaleza federal, en las que se desprendan hechos o conductas que impliquen incumplimientos de los servidores públicos a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones, y que en términos de los convenios celebrados para la asignación, reasignación o transferencia de dichos recursos, competa a las instancias federales evaluar, controlar y revisar el manejo, aplicación y destino de éstos, y en su caso instaurar los procedimientos administrativos a que haya lugar.

<sup>1</sup> El trámite y resolución de los asuntos que se atienden mediante el ejercicio de esta acción, corresponde a las autoridades ante las cuales se realiza la promoción, por lo que la labor de la Auditoría Superior del Estado concluye con la emisión y notificación de la misma.

### d) Recomendaciones a la gestión o control interno (RG)

RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO				
Cuenta Pública	Oficio de Recomendaciones	Fecha Notificación	Fecha Respuesta por el Ente Público	Estado en la ASENL
2014	ASENL-RG-CP2014-MU40-040/2015	03-nov-15		Sin Respuesta <sup>1</sup>

<sup>1</sup> En virtud de que el Ente Público fue omiso en atender las recomendaciones que le fueran notificadas, esta Auditoría Superior del Estado procederá a imponer en términos de lo dispuesto en el artículo 75 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la multa correspondiente

Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.

### Detalle del trámite dado por el ente fiscalizado a las recomendaciones:

RECOMENDACIONES							
Cuenta Pública	Materia	Emitidas	Atendidas por el Ente Público				No atendidas (Sin respuesta del Ente Público)
			Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	Inaplicables	
2014	<b>Recomendaciones a la gestión o control interno</b>						
	Gestión Financiera	12	0	0	0	0	12
	Obra Pública	6	0	0	0	0	6
	Total	18					



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 y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León; y, 8° fracción XVIII, 14 fracciones XI y XVI, 15 fracciones XIII y XVIII, y 18 fracción XV, 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

**C.P. GILBERTO MIRELES RIVERA**  
Auditor Especial de Municipios

**C.P. JAIME ROBERTO CORTÉS BARRAGÁN**  
Director de Auditoría y Responsable  
de la Revisión a la Gestión Financiera

**ARQ. JOSÉ MARÍA RUÍZ MARTINEZ**  
Director de Auditoría de Obra  
Pública y Desarrollo Urbano

**C.P. GUILLERMO DOMÍNGUEZ ÁLVAREZ**  
Enlace Operativo del Programa para la  
Fiscalización de Recursos Federalizados

