

**UNIDAD DE TRANSPARENCIA Y  
ACCESO A LA INFORMACIÓN  
PÚBLICA MUNICIPAL**

Oficio No. PMMNL512/2021-2024  
Marín, N.L. a 05 de Septiembre del 2024

**Jonatan Alejandro López Pérez**  
**No. de Folio: 191115124000103**

Información solicitada: Copia del Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019

**Respuesta:**

En atención a la Solicitud de Información No. de Folio 191115124000103, con Fecha de Presentación del 22 de Agosto de 2024 presentada a las 08:49:24 con fundamento en el Artículo 157 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León (LTAIPENL) que a la letra dice:

*"La respuesta a la solicitud deberá ser notificada al interesado en el menor tiempo posible, que no podrá exceder de diez días, contados a partir del día siguiente a la presentación de aquella....".*

Y de acuerdo con la información revisada por el área encargada con respecto a este rubro, la cual es la Tesorería Municipal, me permito dar contestación a su solicitud:

Se adjunta Copia del Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2019.

En virtud de dar cumplimiento al Artículo 25 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, quedamos a sus órdenes ante cualquier duda o aclaración al respecto.

**ATENTAMENTE**

**"Seguimos transformando"**



**PRESIDENCIA  
MUNICIPAL  
MARÍN, N.L.**

ADMINISTRACIÓN 2021 - 2024

**C. ING. JOSÉ SANTAMARÍA GUTIÉRREZ**  
**PRESIDENTE MUNICIPAL**

c.c.p. Archivo

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.

**Marín, Nuevo León.**  
**Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública 2019**



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.

**AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**  
**AUDITOR GENERAL DEL ESTADO**

OFICIO NO: ASENL-AGE-PL01-64/2021

ASUNTO: Se remite Informe del Resultado

Monterrey, Nuevo León, a 12 de febrero de 2021



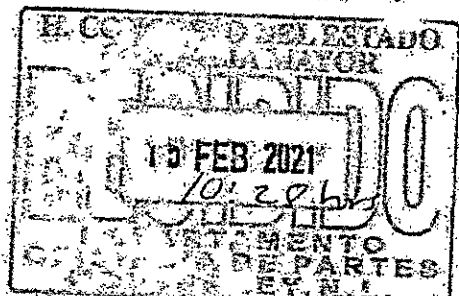
**DIP. ITZEL SOLEDAD CASTILLO ALMANZA**  
**PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA**  
**DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN**  
**P R E S E N T E.-**

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 2019 del Municipio de Marín, Nuevo León.

Dicha función se desarrolló conforme a las normas y principios constitucionales rectores de la fiscalización, a saber, principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, universalidad, imparcialidad y confiabilidad, con lo que se garantizó que los resultados obtenidos en el referido proceso de fiscalización, y plasmados en el Informe del Resultado, fueran suficientes para soportar el dictamen contenido en el mismo.

Por lo expuesto y en observancia a lo preceptuado en los artículos 20 fracción XXXI, 82 fracciones XV y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 8 fracción XVIII y 9 primer párrafo del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, me permito remitir a ese H. Congreso del Estado, 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 2019, del citado ente público.

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



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

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

GDCT/APV/bdt

## CONTENIDO

I.	Dictamen del Auditor	1
II.	Presentación	3
III.	Resumen de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado y resultados generales de la revisión practicada	5
IV.	Objetivos y alcances de la revisión practicada tanto a la gestión como al desempeño, incluyendo los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados	12
V.	Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión	15
	A. La evaluación de la gestión financiera y del gasto público	15
	B. Cumplimiento de las Normas de Información Financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes	31
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	32
VII.	Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado	68
VIII.	Resultados de la revisión de situación excepcional	69
IX.	Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores	69



## **I. Dictamen del Auditor**

### **Opinión**

Hemos auditado los estados de ingresos y egresos que integran la Cuenta Pública del municipio de Marín, Nuevo León, correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019.

En nuestra opinión, los estados de ingresos y egresos adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Ente Público al 31 de diciembre de 2019, así como el resultado de sus actividades por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas de Información Financiera aplicables.

### **Responsabilidades de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León**

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

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

### **Responsabilidades del Ente Público**

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



Este Dictamen refleja la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos y al cumplimiento de las leyes y normas referidas, al 11 de agosto de 2020, fecha que corresponde al último procedimiento de auditoría realizado por este Órgano Fiscalizador como parte de la revisión.

Monterrey, N.L. a 22 de enero de 2021

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

**C.P. Guillermo Domínguez Álvarez**  
**Auditor Especial de Municipios**

**C.P. Elijio Roberto Garza Arizpe**  
**Director General de Auditoría**

**C.P. Jorge Alberto Castro Gaspar**  
**Director de Auditoría**

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



## **II. Presentación**

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de conformidad con lo establecido en los artículos 63, fracción XIII, 136, párrafos primero y segundo de la Constitución Política del Estado, 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 2019 del Municipio de Marín, 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 2019 del Municipio de Marín, Nuevo León, al H. Congreso del Estado.

El Dictamen del Auditor, refleja la evaluación practicada al 11 de agosto de 2020, que corresponde al último procedimiento de auditoría realizado por este Órgano Fiscalizador, como parte de la revisión al manejo y aplicación de los recursos públicos, además del cumplimiento de las Normas de Información Financiera aplicables al sector gubernamental.

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



En el apartado VI del presente informe, se detallan las observaciones no solventadas, con su fundamentación, derivadas de la revisión practicada, con las aclaraciones a las mismas y su análisis, así como las acciones que se ejercerán, recomendaciones que se formularán y las promociones o gestiones que se realizarán para la intervención de otras autoridades, las cuales se notificarán una vez entregado el Informe del Resultado al H. Congreso del Estado, en términos de lo dispuesto en el artículo 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Finalmente, se informa sobre la situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores.

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





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

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

El Municipio de Marín, Nuevo León, presentó el 26 de marzo de 2020 ante el H. Congreso del Estado su Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2019, la cual fue remitida a esta Auditoría Superior del Estado el día 3 de abril de 2020.

El Estado de Ingresos y Egresos, así como la Disponibilidad se integran al 31 de diciembre de 2019 por las cifras presentadas en un cuadro comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos por rubros y programas, contra lo ejercido y sus variaciones que se presenta a continuación:

#### Estado de Ingresos y Egresos

INGRESOS	<u>Importe Real</u>		%	<u>Importe Presupuesto</u>		%	<u>Importe Variación</u>		%
Impuestos	\$	3,492,842	5	\$	1,124,020	2	\$	2,368,822	2
Derechos		5,452,329	8		270,233	-		5,182,096	19
Productos		1,533,893	2		1,577,602	3		(43,709)	(3)
Aprovechamientos		109,380	-		231,136	-		(121,756)	(53)
Participaciones		38,697,931	54		32,469,314	52		6,228,617	19
Fondo de Infraestructura Social Municipal		2,096,889	3		1,991,030	3		105,859	5
Fondo para el Fortalecimiento Municipal		3,882,679	6		2,974,802	5		907,877	31
Fondo Descentralizado		5,120,732	7		5,188,620	8		(67,888)	(1)
Otras Aportaciones		2,429,118	3		16,717,641	27		(14,288,523)	(85)
Otros		8,110,498	12		-	-		8,110,498	-
Aportación de Control Vehicular		263,403	-		-	-		263,403	-
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>71,189,694</b>	<b>100</b>	<b>\$</b>	<b>62,544,398</b>	<b>100</b>	<b>\$</b>	<b>8,645,296</b>	<b>14</b>

EGRESOS	<u>Importe Real</u>		%	<u>Importe Presupuesto</u>		%	<u>Importe Variación</u>		%
Administración Pública	\$	11,907,372	19	\$	11,907,372	19	\$	-	-
Servicios Comunitarios		7,486,597	12		7,486,597	12		-	-
Desarrollo Social		8,865,703	14		8,865,703	14		-	-
Seguridad Pública y Tránsito		206,789	-		206,789	-		-	-
Mantenimiento y Conservación de Activos		4,344,849	7		4,344,849	7		-	-
Adquisiciones		4,547,427	7		4,547,427	7		-	-
Desarrollo Urbano y Ecología		7,466,613	12		7,466,613	12		-	-
Fondo de Infraestructura Social Municipal		2,112,983	4		2,112,983	4		-	-
Fondo para el Fortalecimiento Municipal		3,515,873	6		3,515,873	6		-	-
Obligaciones Financieras		1,560,481	3		1,560,481	3		-	-
Otros		9,766,942	16		9,766,942	16		-	-
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>61,781,629</b>	<b>100</b>	<b>\$</b>	<b>61,781,629</b>	<b>100</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



**Disponibilidad al cierre del ejercicio**

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Fondos fijos	\$ 67,105
Bancos	15,801,347
Cuentas por cobrar	495,498
Subtotal	\$ 16,363,950
Menos:	
Cuentas por pagar	10,857,124
Total	\$ 5,506,826

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

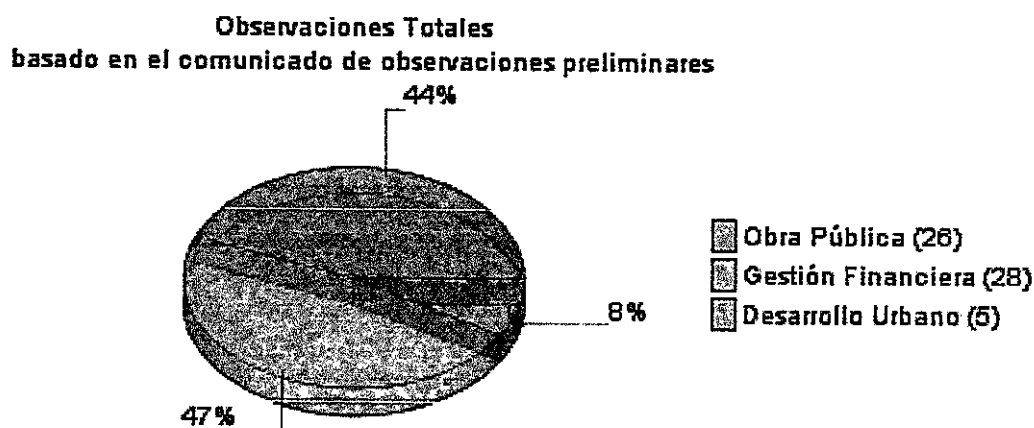


## B. Resultados generales de la revisión practicada

### Observaciones Preliminares

Derivado de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2019, 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.

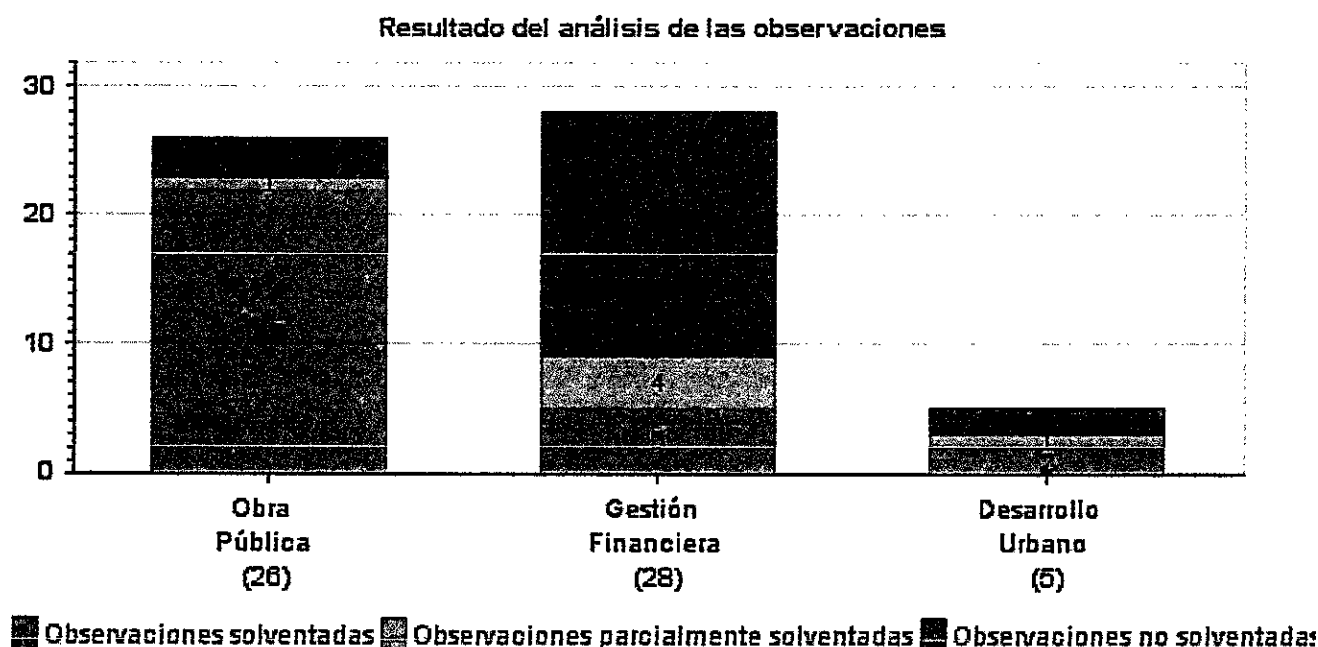


GRÁFICA: Observaciones preliminares detectadas en la revisión por tipo de auditoría

### 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 \$	No. de observaciones solventadas	Monto solventado \$	Recuperaciones operadas \$	No. de observaciones no solventadas	Monto no solventado \$	Probables recuperaciones \$
<b>GESTIÓN FINANCIERA</b>								
Normativa <sup>A</sup>	24	0	4	0	0	20	0	0
Económica <sup>C</sup>	4	344,450	1	17,400	0	3	327,050	327,050
<b>Subtotal</b>	<b>28</b>	<b>344,450</b>	<b>5</b>	<b>17,400</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>327,050</b>	<b>327,050</b>
<b>OBRA PÚBLICA</b>								
Normativa <sup>A</sup>	25	0	22	0	0	3	0	0
Económica <sup>C</sup>	1	298,403	0	0	0	1	298,403	298,403
<b>Subtotal</b>	<b>26</b>	<b>298,403</b>	<b>22</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>298,403</b>	<b>298,403</b>
<b>DESARROLLO URBANO</b>								
Normativa <sup>A</sup>	5	0	2	0	0	3	0	0

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados <sup>2</sup> \$	Recuperaciones operadas \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados \$	Probables recuperaciones <sup>3</sup> \$
Subtotal	5	0	2	0	0	3	0	0
Total	59	642,853	29	17,400	0	30	625,453	625,453

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).

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 ASEN, y se refieren a procesos realizados por el ente auditado, concluidos y conciliados, cuyos montos han sido reintegrados a su hacienda pública o patrimonio o al fondo federal respectivo, tratándose de recursos federalizados.

<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>			
1	Normativa	0	VAI
2	Normativa	0	VAI
3	Normativa	0	VAI
4	Normativa	0	VAI
6	Normativa	0	VAI
5	Normativa	0	VAI
7	Normativa	0	VAI
9	Normativa	0	VAI
12	Normativa	0	VAI
20	Normativa	0	VAI
15	Normativa	0	VAI
13	Normativa	0	VAI
14	Normativa	0	VAI

Observación No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
10	Normativa	0	VAI
17	Normativa	0	VAI
11	Normativa	0	VAI
23	Normativa	0	VAI
22	Normativa	0	VAI
19	Normativa	0	VAI
21	Normativa	0	VAI, PEFCF
8	Económica	27,620	VAI
16	Económica	284,200	VAI
18	Económica	15,230	VAI
<b>Subtotal</b>		<b>327,050</b>	
<b>OBRA PUBLICA</b>			
24	Normativa	0	VAI
25	Normativa	0	VAI
26	Normativa	0	VAI, RG
27	Económica	298,403	VAI, RG
<b>Subtotal</b>		<b>298,403</b>	
<b>DESARROLLO URBANO</b>			
28	Normativa	0	VAI
29	Normativa	0	VAI
30	Normativa	0	VAI
<b>Subtotal</b>		<b>0</b>	
<b>Total</b>		<b>625,453</b>	

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

#### Acciones

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

#### Recomendaciones

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

RD.- Recomendaciones Referentes al Desempeño

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

Una vez presentado este Informe del Resultado al H. Congreso del Estado, 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					Total acciones	Monto no solventado \$
		PEFCF <sup>1</sup>	IDP <sup>2</sup>	IASF <sup>3</sup>	VAI <sup>4</sup>	RG <sup>5</sup>		
GESTIÓN FINANCIERA	23	1			23		24	327,050
OBRA PÚBLICA	4				4	2	6	298,403
DESARROLLO URBANO	3				3		3	0
<b>Total</b>	<b>30</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>30</b>	<b>2</b>	<b>33</b>	<b>625,453</b>
<b>Monto no solventado por tipo de acción \$</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>625,453</b>	<b>298,403</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	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal: Acción mediante la cual se informa a la autoridad fiscal competente sobre una posible evasión fiscal, detectada por la Auditoría Superior del Estado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, o bien por la presunción de errores aritméticos, omisiones u otros que aparezcan en las declaraciones, solicitudes, avisos fiscales, y demás documentos en los que conste la determinación y liquidación de contribuciones, a efecto de que ejerzan sus facultades de comprobación fiscal.
2	Interposición de Denuncias Penales: Acción por la que se interpone ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción, denuncia sobre hechos que la Auditoría Superior del Estado conoció durante su labor de fiscalización, o en las diligencias realizadas por su Autoridad Investigadora, que pueden implicar la comisión de un delito; con el propósito de que dicha Fiscalía inicie la investigación correspondiente, y en su caso ejerce acción penal en contra del posible autor o participe de los hechos denunciados.
3	Informe a la Auditoría Superior de la Federación: Informe que en observancia de lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, se emite para dar a conocer a la Auditoría Superior de la Federación, irregularidades relacionadas con la aplicación y destino de los recursos federales provenientes de los fondos previstos en el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal, a fines diversos a los establecidos en la referida ley.
4	Vista a la Autoridad Investigadora: Acción que tiene por objeto dar a conocer a la Unidad Investigadora competente sobre la existencia de actos u omisiones que la Ley General de Responsabilidades Administrativas señala como falta administrativa, a efecto de que lleve las diligencias de investigación conducentes, para que en su caso emita el informe de presunta responsabilidad que se le dará a conocer a la Autoridad Substanciadora para el inicio del procedimiento de responsabilidad, en el que la Autoridad Resolutora determinará mediante sentencia, sobre la existencia o inexistencia de falta administrativa, así como de las sanciones o indemnizaciones que se fijarán a los servidores públicos o particulares responsables.
Recomendaciones	
5	Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno: Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente fiscalizado para fortalecer sus procesos administrativos y los sistemas de control. Tienen por objeto señalar las áreas con deficiencias en cuanto a la gestión financiera, así como áreas de oportunidad en el control interno y de gestión.
6	Recomendaciones Referentes al Desempeño: Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente público fiscalizado con el objeto de fortalecer su desempeño, la actuación de los servidores públicos y el cumplimiento de metas y objetivos, a fin de fomentar las prácticas de buen gobierno.

#### 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, utilizados en la integración del Programa Anual de Auditoría 2020 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2019, presentado ante ese H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Vigilancia, se determinó practicar al Municipio de Marín, Nuevo León, las siguientes auditorías:

Ente Público	Auditorías determinadas en el Programa Anual de Auditoría 2020						Total
	Auditoría Financiera <sup>1</sup>	Auditoría Técnica a la Obra Pública <sup>2</sup>	Auditoría en Desarrollo Urbano <sup>3</sup>	Laboratorio de Obra Pública <sup>4</sup>	Auditoría de Evaluación al Desempeño <sup>5</sup>	Solicitudes del H. Congreso del Estado / Revisiones de situación excepcional <sup>6</sup>	
Marín, 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 Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, los planes y programas de desarrollo urbano y su zonificación, reglamentos de construcción, uso de suelo, y demás disposiciones aplicables; así como verificar que los derechos y demás contribuciones causadas con motivo de su aprobación, hayan sido cobradas conforme a las cuotas o tarifas establecidas en los ordenamientos jurídicos respectivos.

<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>Solicitudes del H. Congreso del Estado / Revisión de situación excepcional. Auditorías incorporadas al Programa Anual de Auditoría, con motivo de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado a esta entidad de fiscalización superior, o derivado de las denuncias recibidas respecto de conceptos o situaciones relativas al ejercicio fiscal en curso, o ejercicios anteriores, según corresponda, en los términos previstos en el antepenúltimo párrafo del artículo 136 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León.

##### • Objetivos y alcances de la revisión practicada

En la implementación y ejecución del Programa Anual de Auditoría 2020 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2019, entre las cuales se encuentra el Municipio de Marín, Nuevo León, se observaron métodos y criterios objetivos, aplicando las mejores prácticas y procedimientos de auditoría, en ese sentido, en observancia de lo



preceptuado en los artículos 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y acorde en cada caso con el tipo o materia de auditoría practicada, en los términos previamente anunciados, el objeto y alcances de la revisión y fiscalización, fue el siguiente:

- I. Para evaluar los resultados de la Gestión Financiera, se verificó:
  - a) Si se cumplió con las disposiciones jurídicas aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental; contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamientos, conservación, uso, usufructo, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles; almacenes y demás activos; recursos materiales, y demás normatividad aplicable al ejercicio del gasto público; y
  - b) Si la captación, recaudación, administración, custodia, manejo, ejercicio y aplicación de recursos, incluyendo subsidios, transferencias y donativos, y si los actos, contratos, convenios, mandatos, fondos, fideicomisos, prestación de servicios públicos, operaciones o cualquier acto que los Entes Públicos, celebren o realicen, relacionados con el ingreso y el ejercicio del gasto público, se ajustaron a la legalidad, y si no han causado daños o perjuicios, o ambos, en contra de la Hacienda Pública Estatal o Municipal, o al Patrimonio de los Entes Públicos.
- II. Para comprobar si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos Presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos; se revisó:
  - a) Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
  - b) Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto; y
  - c) Si los recursos provenientes de financiamientos se obtuvieron en los términos autorizados y se aplicaron con la periodicidad y formas establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y si se cumplieron los compromisos adquiridos en los actos respectivos.
- III. Además, se realizaron pruebas de auditoría a fin de evaluar el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en la materia de la gestión financiera.
- IV. Para verificar que la obra pública se realizó conforme con lo establecido en la ley de la materia, lo preceptuado en los artículos 31 y 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como de otras disposiciones aplicables y a los programas y presupuestos autorizados, se realizó lo siguiente:
  - a) La práctica de las auditorías, visitas e inspecciones para verificar el exacto cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de obra pública, y obtener los datos técnicos y demás elementos relacionados con la revisión.



- V. Además, se analizó, en cumplimiento a lo establecido en el artículo 8, fracción IV de la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, la observancia de dicha ley, y de los planes y programas de desarrollo urbano y su zonificación por parte de las autoridades estatales y municipales.
- VI. Asimismo, de conformidad con lo estipulado en el inciso a) de la fracción I, del artículo 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se verificó la aplicación por parte del ente fiscalizado de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- **Aspectos generales sobre los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados**

Las auditorías practicadas (por tipo o materia) se seleccionaron con base en los criterios establecidos para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditoría 2020 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2019, 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 consideró el Estado de Ingresos y Egresos y sus presupuestos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, así como la Disponibilidad al cierre del ejercicio que el Municipio de Marín, Nuevo León presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

Las operaciones efectuadas se registran con base al método de efectivo, que implica reconocer los ingresos hasta el momento en que se cobran y no cuando se realizan y los egresos cuando se pagan y no cuando se devengan, excepto por algunas partidas registradas como cuentas por cobrar o por pagar que forman parte de la disponibilidad.

Para el desarrollo de la revisión, la Auditoría Superior del Estado, aplicó una serie de procedimientos enfocados para asegurarse de la razonabilidad de las cifras presentadas que forman parte de la gestión financiera y gasto público, que su presentación y registro estuvo conforme a las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (Cinif), además que se apegaron al cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables y a los objetivos y metas establecidas en los programas.

Por lo anteriormente expuesto, consideramos que la información proporcionada por el Municipio de Marín, Nuevo León, como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2019 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.

El Estado de Ingresos y Egresos, así como la Disponibilidad presentados en pesos por el Municipio de Marín, Nuevo León al 31 de diciembre de 2019 que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:

## **INGRESOS**

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

Del total de los ingresos manifestados en el Estado de Ingresos y Egresos por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, 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 2019 reportados y registrados contablemente en los diferentes rubros y conceptos, se comprobó mediante los estados de cuenta que expiden las instituciones bancarias, que estos fueron depositados en un plazo razonable de tiempo.

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

A continuación, se presenta un cuadro comparativo de los ingresos recaudados en el año 2019 por rubros, determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2018:

<u>Rubros</u>	<u>Ingresos Reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Impuestos	\$ 3,492,842	5	\$ 2,482,467	4	\$ 1,010,375	41
Derechos	5,452,329	8	5,267,336	8	184,993	4
Productos	1,533,893	2	1,340,972	2	192,921	14
Aprovechamientos	109,380	-	120,986	-	(11,606)	(10)
Participaciones	38,697,931	54	27,125,127	42	11,572,804	43
Fondo de Infraestructura Social	2,096,889	3	1,587,743	3	509,146	32
Fondo para el Fortalecimiento Municipal	3,882,679	6	3,416,040	5	466,639	14
Fondo Descentralizado	5,120,732	7	4,986,903	8	133,829	3
Otras Aportaciones	2,429,118	3	5,097,459	8	(2,668,341)	(52)
Otros	8,110,498	12	12,943,979	20	(4,833,481)	(37)
Aportaciones de Control Vehicular	263,403	-	42,218	-	221,185	524
<b>Total</b>	<b>\$ 71,189,694</b>	<b>100</b>	<b>\$ 64,411,230</b>	<b>100</b>	<b>\$ 6,778,464</b>	<b>11</b>

A continuación se detallan los conceptos que integran los ingresos por Rubro, presentando los importes de alcance y porcentajes de las muestras tomadas de manera selectiva y en algunos casos, se explican los procedimientos adicionales aplicados en la revisión a los ya enunciados en el primer párrafo, al inicio de esta sección.

## IMPUESTOS

\$3,492,842

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>
Predial	\$ 1,110,096	32	\$ 23,510	2
Adquisición de inmuebles	2,366,790	68	1,894,874	80
Recargos y accesorios	15,956	-	3,007	19
<b>Total</b>	<b>\$ 3,492,842</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,921,391</b>	<b>55</b>



Como procedimiento adicional de auditoría, se verificó en los cobros que se realizan en este rubro se efectúen en apego a la normatividad establecida.

#### Predial

\$1,110,096

En este concepto se registraron cobros a contribuyentes por operaciones del impuesto predial por el presente año y rezago, conforme a la facturación enviada por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León, recaudando la Administración Municipal el 36%.

Adicionalmente, se revisó la conciliación de este concepto que elaboró la Administración Municipal, confrontando el valor de las facturaciones enviadas por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León, contra la suma del impuesto recaudado, reducciones, subsidios y el importe de la devolución de lo no cobrado enviado a dicho Instituto.

#### Adquisición de inmuebles

\$2,366,790

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

Como procedimiento adicional de auditoría se revisaron en forma selectiva las partidas más representativas, cotejando los recibos oficiales de ingresos contra la nota declaratoria 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 y accesorios

\$15,956

En este concepto se registraron ingresos generados de recargos y accesorios por operaciones del impuesto predial.

#### DERECHOS

\$5,452,329

Este rubro representa el 8% de los ingresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Construcciones y urbanizaciones	\$ 5,332,383	98	\$ 5,175,992	97
Certificaciones, autorizaciones, constancias y registros	6,000	-	3,000	50
Inscripción y refrendo	80,734	1	32,037	40
Revisión, inspección y servicios	26,875	1	948	4
Expedición de licencias municipales	6,337		6,337	100
<b>Total</b>	<b>\$ 5,452,329</b>	<b>100</b>	<b>\$ 5,218,314</b>	<b>96</b>

Como procedimiento adicional de auditoría, se verificó en los cobros que se realizan en este rubro se efectúen en apego a la normatividad establecida.

**Construcciones y urbanizaciones**

**\$5,332,383**

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Autorización de fraccionamientos	\$ 3,497,361
Permiso para construcción	1,747,115
Subdivisiones, fusiones y relotificaciones	63,384
Permiso de introducción de agua o drenaje	11,831
Inicio de trámite de licencia de uso de suelo	7,400
Asignación de números oficiales	4,221
Constancias y certificaciones	1,071
<b>Total</b>	<b>\$ 5,332,383</b>

**Certificaciones, autorizaciones, constancias y registros**

**\$6,000**

En este concepto se registraron ingresos generados por trámites para la expedición de licencias de manejo.

**Inscripción y refrendo**

**\$80,734**

En este concepto se registraron los ingresos por los trámites de escrituración de inmuebles en la colonia El Saladito.

**Revisión, inspección y servicios**

**\$26,875**

En este concepto se registraron ingresos por el refrendo anual a establecimientos con venta de bebidas alcohólicas.

**Expedición de licencias municipales**

**\$6,337**

En este concepto se registraron ingresos por la expedición de licencias de anuncios.

**PRODUCTOS**

**\$1,533,893**

Este rubro representa el 2% 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	\$ 161,158	10	\$ 69,000	43
Arrendamiento o explotación de bienes muebles e inmuebles	195,000	13	41,000	21
Eventos municipales	1,177,735	77	1,009,870	86
<b>Total</b>	<b>\$ 1,533,893</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,119,870</b>	<b>73</b>



**Enajenación de bienes muebles e inmuebles**

**\$161,158**

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Inmuebles en Cabecera Municipal	\$ 65,478
Lotes de panteón	81,380
Inmuebles en colonia El Saladito	14,300
<b>Total</b>	<b>\$ 161,158</b>

**Arrendamiento o explotación de bienes muebles e inmuebles**

**\$195,000**

En este concepto se registraron los ingresos por la renta de Centro Social.

**Eventos municipales**

**\$1,177,735**

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Ferias	\$ 1,129,180
Alberca municipal	48,555
<b>Total</b>	<b>\$ 1,177,735</b>

**APROVECHAMIENTOS**

**\$109,380**

Este rubro se integra por el concepto de multas por violaciones a los Reglamentos Administrativos Municipales.

**PARTICIPACIONES**

**\$38,697,931**

Este rubro representa el 54% de los ingresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Fondo General de Participaciones	\$ 24,639,247	64	\$ 24,639,247	100
Fondo Nacional de Fomento Municipal	3,294,329	9	3,294,329	100
Tenencia	180,734	-	180,734	100
Impuesto sobre Automóviles Nuevos	834,433	2	834,433	100
Impuesto Especial sobre Producción y Servicios	770,450	2	770,450	100
Fondo de Fiscalización	1,150,397	3	1,150,397	100
Recaudación de la Venta Final de Gasolina y Diésel	422,322	1	422,322	100
Fondo de Extracción de Hidrocarburos	86,019	-	86,019	100
Provisiones Económicas	7,320,000	19	7,320,000	100
<b>Total</b>	<b>\$ 38,697,931</b>	<b>100</b>	<b>\$ 38,697,931</b>	<b>100</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.

**FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL**

**\$2,096,889**

Este rubro representa el 3% de los ingresos totales y se integra por aportaciones recibidas para el Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social.

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

**FONDO PARA EL FORTALECIMIENTO MUNICIPAL**

**\$3,882,679**

Este rubro representa el 6% de los ingresos totales y se integra por aportaciones recibidas para el Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se verificó que las aportaciones registradas correspondan con las autorizadas en el Periódico Oficial del Estado y 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.

**FONDO DESCENTRALIZADO**

**\$5,120,732**

Este rubro representa el 7% de los ingresos totales y se integra por aportaciones recibidas de Gobierno del Estado por concepto de Fondos Descentralizados.

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

**OTRAS APORTACIONES**

**\$2,429,118**

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>
Programa 3 x 1 Migrantes	\$ 450,000	19	\$ 450,000	100
Fondo de Desarrollo Municipal	1,919,118	79	1,919,118	100
Donativos DIF	60,000	2	60,000	100
<b>Total</b>	<b>\$ 2,429,118</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,429,118</b>	<b>100</b>

## OTROS

\$8,110,498

Este rubro representa el 12% de los ingresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Fondo de Seguridad Municipal	\$ 6,252,539	77	\$ 6,252,539	100
Devolución del Impuesto sobre la Renta	979,030	12	979,030	100
Donativos	344,940	4	261,000	76
Otros ingresos	268,328	3	89,920	34
Loterías DIF Municipal	107,486	2	19,448	18
Cuotas gimnasio	85,100	1	29,900	35
Gobierno del Estado, 3% sobre nóminas	58,075	1	58,075	100
Bases para concursos de obras	15,000	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 8,110,498</b>	<b>100</b>	<b>\$ 7,689,912</b>	<b>95</b>

## APORTACIONES DE CONTROL VEHICULAR

\$263,403

En este rubro se registraron las cuotas por derecho de control vehicular por parte del Gobierno del Estado.

## EGRESOS

### Análisis y Procedimientos de la Revisión de Egresos

Del total de los egresos manifestados en el Estado de Ingresos y Egresos por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, se eligieron para su revisión partidas de gastos en forma selectiva, verificando que las erogaciones e inversiones estuvieran amparadas con la documentación comprobatoria respectiva, verificando la autenticidad de los mismos en la página del Servicio de Administración Tributaria y que cumplieran con la normatividad aplicable a efecto de comprobar su razonabilidad.



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

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

A continuación, se presenta cuadro comparativo de los egresos ejercidos en el año 2019 por programa, determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2018:

<u>Programas</u>	<u>Egresos Reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Administración Pública	\$ 11,907,372	19	\$ 8,913,003	14	\$ (2,994,369)	(34)
Servicios Primarios	7,486,597	12	7,886,964	12	400,367	5
Desarrollo Social	8,865,703	14	9,748,548	15	882,845	9
Seguridad Pública y Tránsito	206,789	-	680,962	1	474,173	70
Mantenimiento y Conservación de Activos	4,344,849	7	6,064,641	9	1,719,792	28
Adquisiciones	4,547,427	7	148,611	-	(4,398,816)	(2,960)
Desarrollo Urbano y Ecología	7,466,613	12	5,168,587	8	(2,298,026)	(44)
Fondo de Infraestructura Social Municipal	2,112,983	4	1,784,087	3	(328,896)	(18)
Fondo de Fortalecimiento Municipal	3,515,873	6	3,106,797	5	(409,076)	(13)
Obligaciones Financieras	1,560,481	3	952,253	1	(608,228)	(64)
Otros	9,766,942	16	21,298,266	32	11,531,324	54
<b>Total</b>	<b>\$ 61,781,629</b>	<b>100</b>	<b>\$ 65,752,719</b>	<b>100</b>	<b>\$ 3,971,090</b>	<b>6</b>

En el Estado de Ingresos y Egresos, los egresos se presentan por Programas y Subprogramas, los cuales se registran por centros de costos de las diferentes áreas con las que cuenta el Municipio para su operación, que detallan los conceptos del gasto.

Los Programas de Egresos de acuerdo con el origen del gasto se clasifican en los Capítulos siguientes:

<u>Capítulo</u>	<u>Egresos reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Servicios Personales	\$ 22,233,913	36	\$ 25,995,199	39	\$ 3,761,286	14
Prestaciones	1,317,000	2	1,314,974	2	(2,026)	0
Servicios Generales	6,836,794	11	5,035,452	8	(1,801,342)	(36)
Materiales y Suministros	5,912,098	10	7,979,515	12	2,067,417	26
Mantenimientos	1,872,825	3	1,713,937	3	(158,888)	(9)
Apoyos	1,701,329	3	2,457,451	4	756,122	31
Aportaciones	1,500	-	21,419	-	19,919	93
Eventos	5,165,489	8	4,963,954	8	(201,535)	(4)
Bienes Muebles	1,375,207	2	1,042,978	1	(332,229)	(32)

<u>Capítulo</u>	<u>Egresos reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>2018</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Bienes Inmuebles	4,000,000	7	-	-	(4,000,000)	-
Obras Públicas	5,189,567	8	1,718,652	3	(3,470,915)	(202)
Obligaciones Financieras	1,560,481	3	952,253	1	(608,228)	(64)
Otras Aportaciones	4,615,426	7	12,556,935	19	7,941,509	63
<b>Total</b>	<b>\$ 61,781,629</b>	<b>100</b>	<b>\$ 65,752,719</b>	<b>100</b>	<b>\$ 3,971,090</b>	<b>6</b>

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

<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
RCB Ingeniería y Construcciones, S.A. de C.V.	Obra pública	\$ 3,660,396
CFE Suministrador de Servicios Básicos	Consumo de energía eléctrica	2,977,842
Servicio Topochico, S.A de C.V.	Combustible	2,772,647
José Alan Treviño de Anda	Obra pública	2,578,793
Constructora AVTO, S.A. de C.V.	Obra pública	1,585,377
Construcciones García Guerra, S.A. de C.V.	Obra pública	991,351
Trax Max, S.A. de C.V.	Sistema Contable	899,000
United Auto de Monterrey, S. de R.L. de C.V.	Equipo de transporte	700,500
Suministros Médicos Estrella, S.A. de C.V.	Medicamentos	609,953
Comercializadora Intelling del Norte, S.A. de C.V.	Artículos domésticos	589,579
César Mares González	Herramientas	464,837
Perla Cecilia Villarreal González	Banquetes y renta de mobiliario	448,131
José Humberto Chapa González	Grupos musicales	406,000
Eduardo Villarreal Lozano	Banquetes y renta de mobiliario	354,948
Stubben Group, S.A. de C.V.	Grupos musicales	394,400

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

### SERVICIOS PERSONALES

\$22,233,913

Este capítulo representa el 36% de los egresos totales y se integra por los conceptos de gastos siguientes:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Sueldos	\$ 17,166,792	77	\$ 17,166,792	100
Aguinaldo	2,714,588	12	2,714,588	100
Sueldo a personal eventual	1,136,151	5	281,947	25
Honorarios	363,296	2	134,411	37
Prima vacacional	319,760	2	217,089	68
Liquidaciones	263,819	1	145,495	55
Compensaciones	114,368	1	66,672	58
Tiempo extra	96,371	-	-	-
Otras percepciones	58,768	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 22,233,913</b>	<b>100</b>	<b>\$ 20,726,994</b>	<b>93</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se efectuó prueba global de las remuneraciones pagadas al personal registradas contablemente, conciliando estas contra las nóminas correspondientes, además de manera selectiva se examinaron recibos y se verificaron los cálculos del Impuesto sobre la Renta de algunos empleados, entre otros procedimientos aplicados.

## PRESTACIONES

\$1,317,000

En este capítulo se registran las erogaciones por concepto de prestaciones pagadas al personal del Municipio, las cuales representan el 2% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Servicio médico	\$ 576,752	44	\$ 331,548	57
Medicamentos	306,017	23	173,440	57
Fletes y acarreos	216,109	16	186,992	87
Gratificación-premio	91,600	7	39,300	43
Uniformes	89,444	7	78,231	87
Consumos de alimentos al personal	24,046	2	-	-
Gastos funerarios	13,032	1	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 1,317,000</b>	<b>100</b>	<b>\$ 809,511</b>	<b>61</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se efectuó prueba global de las prestaciones pagadas al personal más importantes registradas contablemente, conciliando éstas contra los acuerdos celebrados con la Administración Municipal.



## SERVICIOS GENERALES

\$6,836,794

Este capítulo representa el 11% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Consumo de energía eléctrica	\$ 2,980,360	44	\$ 1,321,408	44
Gastos de gestoría	951,004	14	183,859	19
Sistema de cómputo	899,000	13	899,000	100
Arrendamiento de maquinaria	668,995	10	577,123	86
Atenciones a comunidades	307,770	5	99,037	32
Seguro de vehículos	244,524	4	214,245	88
Apoyo periodístico	235,382	3	58,220	25
Servicio telefónico	157,073	2	83,033	53
Servicio de agua y drenaje	116,732	2	57,514	49
Reparación de equipo de radiocomunicación	107,635	2	57,478	53
Gastos de cafetería	45,408	1	-	-
Radio, prensa y televisión	29,404	-	-	-
Arrendamiento de equipo de sonido	29,318	-	-	-
Arrendamiento de equipo de transporte	24,244	-	-	-
Refrendos, placas y tenencias	21,945	-	-	-
Arrendamiento de inmuebles	18,000	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 6,836,794</b>	<b>100</b>	<b>\$ 3,550,917</b>	<b>52</b>

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

## MATERIALES Y SUMINISTROS

\$5,912,098

Este capítulo representa el 10% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Gasolina	\$ 2,514,194	43	\$ 752,589	30
Diésel	603,075	10	308,773	51
Gas L.P.	381,204	6	223,447	59
Herramientas	369,277	6	169,658	46
Material eléctrico	326,106	6	292,478	90
Aceites y lubricantes	266,005	5	116,428	44
Pintura	260,601	4	139,708	54
Material deportivo, premios y trofeos	251,156	4	177,434	71
Asfalto	213,427	4	167,004	78
Papelería y artículos de oficina	171,098	3	95,716	56
Artículos para aseo y limpieza	151,754	3	39,256	26
Material de construcción	113,179	2	91,981	81
Llantas	93,078	2	70,011	75
Adornos navideños	74,288	1	54,737	74

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Equipo de protección civil	51,778	1	-	-
Refacciones	26,299	-	-	-
Material de imprenta	24,879	-	-	-
Material de rehabilitación	12,580	-	-	-
Material fotográfico y de video	8,120	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 5,912,098</b>	<b>100</b>	<b>\$ 2,699,220</b>	<b>46</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se revisaron selectivamente en el caso de las erogaciones de combustibles, las bitácoras de control donde registran el suministro de combustible 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, así como para su inspección física de manera aleatoria.

## MANTENIMIENTOS

\$1,872,825

Este capítulo representa el 3% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
<u>Mantenimiento de:</u>				
Vehículos	\$ 518,200	28	\$ 234,671	45
Parques, jardines y plazas	429,308	23	378,745	88
Edificios	289,250	15	114,929	40
Pavimento y calles	166,489	9	124,846	75
Cordones de banqueta	112,334	6	112,334	100
Alumbrado público	92,012	5	58,849	64
Albercas	80,251	4	40,966	51
Brechas y revestimiento	66,468	4	66,468	100
Equipo de oficina	49,295	3	-	-
Equipo de cómputo	22,530	1	-	-
Equipo pesado y maquinaria	19,758	1	-	-
Aparatos climatizadores	17,535	1	-	-
Lavado y engrasado	9,395	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 1,872,825</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,131,808</b>	<b>60</b>

## APOYOS

\$1,701,329

Este capítulo representa el 3% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Comedor económico	\$ 425,753	25	\$ 153,754	36
Apoyos para arbitrajes	176,240	10	127,484	72
Apoyos para transportación a estudiantes	158,368	9	141,320	89
Apoyos económicos a personas de bajos recursos	157,926	9	37,709	24
Apoyos y eventos a personas de la tercera edad	106,251	6	69,711	66
Apoyos de paquetes escolares a escuelas	105,980	6	102,039	96
Becas a estudiantes	93,381	6	-	-



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Apoyos para uniformes deportivos	80,068	5	55,622	69
Apoyos en equipamiento de escuelas	78,265	5	71,329	91
Graduaciones	59,563	4	46,606	78
Funerales a personas de escasos recursos	48,464	3	26,960	56
Atención médica a personas de escasos recursos	31,434	2	-	-
Premios Profesora Amalia González de Mares	28,819	2	-	-
Capillas de velación	28,072	2	-	-
Apoyos para alimentación en eventos deportivos	26,393	2	-	-
Materiales de construcción a personas de escasos recursos	24,824	1	-	-
Farmacia Municipal	22,318	1	-	-
Despensas a personas de escasos recursos	18,404	1	-	-
Apoyos económicos a escuelas	17,500	1	-	-
Apoyos para transportación a personas de escasos recursos	13,306	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 1,701,329</b>	<b>100</b>	<b>\$ 832,534</b>	<b>49</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se revisaron selectivamente en el caso de las erogaciones relacionadas con los apoyos económicos y en especie otorgados 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.

#### APORTACIONES

\$1,500

Este capítulo se integran ingresos por conceptos de aportaciones a instituciones culturales.

#### EVENTOS

\$5,165,489

Este capítulo representa el 8% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Aniversario del Municipio	\$ 2,795,573	54	\$ 2,485,980	89
Posadas navideñas	821,060	16	721,406	88
Días de las madres	453,885	9	453,885	100
Informe del Presidente Municipal	329,731	6	62,004	19
Eventos cívicos	271,725	5	251,238	92
Día del niño	173,155	4	116,673	67
Eventos culturales	104,864	2	76,560	73
Visitas "alcalde en tu colonia"	78,430	2	53,194	68
Día del maestro	71,796	1	54,541	76
Cursos y manualidades	37,144	1	-	-
Publicaciones y ediciones	8,120	-	-	-
Daños a particulares	6,139	-	-	-
Festejos patronales	8,568	-	-	-
Día de la secretaria	5,299	-	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 5,165,489</b>	<b>100</b>	<b>\$ 4,275,481</b>	<b>83</b>



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

## **BIENES MUEBLES**

**\$1,375,207**

Este capítulo representa el 2% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Equipo de transporte	\$ 1,060,768	77	\$ 1,008,702	95
Mobiliario y equipo	215,527	16	195,728	91
Muebles y equipo de oficina	64,396	5	55,622	86
Equipo de cómputo	20,016	1	15,248	76
Equipo médico	14,500	1	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 1,375,207</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,275,300</b>	<b>93</b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se inspeccionaron físicamente las adquisiciones más importantes y se verificó su debido registro en el control del patrimonio municipal.

## **BIENES INMUEBLES**

**\$4,000,000**

Este capítulo representa el 7% de los egresos totales y se integra por la compra de terreno con una superficie de 18,574 metros cuadrados, para la construcción una Clínica Municipal, del cual se verificó que se haya cumplido con los procedimientos establecidos en la normatividad aplicable para celebrar esta operación.

## **OBRAS PÚBLICAS**

**\$5,189,567**

Este capítulo representa el 8% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Trabajos de terracería en terreno para construir comedor comunitario, en la colonia El Saladito y en la Unidad Deportiva del Ejido Marín	\$ 1,378,282	27	\$ 1,309,110	95
Construcción de Clínica Municipal, en la colonia Centro	991,351	19	991,351	100
Construcción Casa de Cultura en el Ejido Marín	940,702	18	927,904	99
Limpieza de lotes baldíos	504,635	10	389,980	77
Segunda etapa de Auditorio Municipal	432,496	8	432,496	100
Construcción de barda perimetral y cancha de fútbol rápido, en Boulevard Alfonso Martínez Domínguez "Unidad Deportiva Raúl Caballero"	335,060	6	335,060	100
Remodelación del Auditorio Municipal	270,342	5	270,342	100
Limpieza de calles y desmonte de Arroyo Casas Grandes	149,483	3	149,483	100
Forestación y reforestación	130,000	3	130,000	100
Pintura para Auditorio Municipal	57,216	1	-	-
<b>Total</b>	<b>\$ 5,189,567</b>	<b>100</b>	<b>\$ 4,935,726</b>	<b>95</b>





De la inversión ejercida al cierre del ejercicio, la Dirección de Auditoría de Obra Pública y Desarrollo Urbano de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, seleccionó las obras públicas más importantes para comprobar el cumplimiento de los aspectos normativos, financieros y técnicos establecidos en los artículos de la Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, así como, en su caso en la Ley de Coordinación Fiscal.

### OBLIGACIONES FINANCIERAS

\$1,560,481

Este capítulo representa el 3% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Contribuciones federales	\$ 1,502,406	96	\$ 1,502,406	100
Gobierno, del Estado, 3% sobre nómina	58,075	4	58,075	100
<b>Total</b>	<b>\$ 1,560,481</b>	<b>100</b>	<b>\$ 1,560,481</b>	<b>100</b>

### OTRAS APORTACIONES

\$4,615,426

Este capítulo representa el 7% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Construcción de Comedor Comunitario en la colonia el Saladito	\$ 2,112,983	46	\$ 2,112,983	100
Construcción segunda etapa de vitapista, en la Unidad Deportiva del Ejido Marín	2,112,585	46	2,112,585	100
Uniformes y becas escolares	220,740	5	219,446	99
Mantenimiento de banquetas y cordones en el boulevard Alfonso Martínez Domínguez	169,118	3	169,118	100
<b>Total</b>	<b>\$ 4,615,426</b>	<b>100</b>	<b>\$ 4,614,132</b>	<b>100</b>

### DISPONIBILIDAD

#### Análisis y Procedimientos de la Revisión de la Disponibilidad

Para la revisión de la Disponibilidad contenida en el Estado de Ingresos y Egresos presentado en la Cuenta Pública al 31 de diciembre de 2019, al calce del Estado, se eligieron partidas que la integran de manera selectiva, verificando la documentación comprobatoria respectiva y que cumpliera con la normatividad aplicable, a efecto de comprobar su razonabilidad.

La disponibilidad de fondos al 31 de diciembre de 2019, se determina de la manera siguiente:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Saldo inicial	\$ (3,901,238)
<u>Más:</u>	
Ingresos	71,189,693
Subtotal	\$ 67,288,455
<u>Menos:</u>	
Egresos	61,781,629
Saldo disponible al 31 de diciembre de 2019	\$ <u>5,506,826</u>

A continuación se describen las cuentas que integran la disponibilidad y en algunos casos se explican los procedimientos adicionales aplicados en la revisión a los ya enunciados en el primer párrafo de esta sección:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Fondos fijos	\$ 67,105
Bancos	15,801,347
Cuentas por cobrar	495,498
Subtotal	\$ 16,363,950
<u>Menos:</u>	
Cuentas por pagar	10,857,124
Total	\$ <u>5,506,826</u>

#### Fondos Fijos

\$67,105

Esta cuenta se integra por 2 fondos fijos para gastos menores, asignados a la Tesorería Municipal por \$35,000 y al DIF Municipal por \$25,000 y otra para préstamos a empleados por \$7,105 a los cuales se les practicaron arquezos.

#### Bancos

\$15,801,347

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

<u>Fondo</u>	<u>Importe</u>
Recursos propios	\$ 12,061,222
Programas Gobierno del Estado	3,821,572
Fondo de Fortalecimiento Municipal	(81,447)
Total	\$ <u>15,801,347</u>

Se revisaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2019, verificando que estuvieran adecuadamente depuradas y confrontando sus saldos con los estados de cuenta y/o en su caso con las confirmaciones proporcionadas por las instituciones de crédito, así como con los auxiliares contables.



**Cuentas por cobrar**

**\$495,498**

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Crédito al salario liquidado al personal	\$ 537,698
Anticipo para gastos	56,320
Deudores diversos	(98,520)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>495,498</u></b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría por los préstamos al personal, se realizó un análisis mensual de los movimientos registrados durante el ejercicio, además de manera selectiva se confirmaron saldos con los empleados que tenían adeudo.

**Cuentas por pagar**

**\$10,857,124**

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
ISR retenido al personal	\$ 10,864,200
Acreedores diversos	(7,076)
<b>Total</b>	<b>\$ <u>10,857,124</u></b>

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría, se revisaron las nóminas para verificar las retenciones efectuadas por las remuneraciones pagadas al personal.

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

Con posterioridad a la verificación realizada por esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, con relación a la Cuenta Pública, que se integra por el Estado de Ingresos y Egresos sus Presupuestos y la Disponibilidad, se concluye que su presentación, está de acuerdo con las Normas de Información Financiera aplicables a este tipo de Entidades y que se apegaron al cumplimiento de la Ley de Ingresos y Presupuesto de Egresos, así como a la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León y demás Ordenamientos aplicables en la materia, excepto en su caso por lo mencionado en el apartado VI de este Informe.



**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) Establecer una lista de cuentas alineadas al plan de cuentas emitido por el Conac (artículo 37 fracción II).
- b) Contar con manuales de contabilidad (artículo 20).
- c) Registrar en cuentas específicas de activo los bienes muebles e inmuebles (artículos 23 y 24, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio publicadas en el POE).
- d) Realizar la baja de bienes muebles e inmuebles (artículo 28, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio y a los Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos publicados en el POE).
- e) Registrar las obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleja su grado de avance (artículo 29).
- f) Realizar los registros contables con base acumulativa, el gasto conforme a su fecha de realización y el ingreso cuando exista jurídicamente derecho de cobro (artículo 34, conforme a Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos y Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos, publicadas en el POE).
- g) Mantener un registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances (artículo 35 y cuarto transitorio del decreto por el que se expide



la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación (DOF) el 31 de diciembre de 2008, conforme a los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los libros diario, mayor e inventarios y balances (registro electrónico), publicado en el POE).

- h) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).
- i) Expresar en los estados financieros los esquemas de pasivos, incluyendo la deuda pública (artículo 45).
- j) Disponer de listas de cuentas alineadas al plan de cuentas, catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en el artículo 41.
- k) Registrar contablemente las inversiones en bienes de dominio público (artículo 26 párrafo segundo).

## II. Registros Presupuestales

- a) Realizar los registros de los egresos e ingresos, considerando los momentos contables que conforme al Sistema de Contabilidad aplicable: Simplificado Básico en Municipios con población menor a 5,000 habitantes, sea exigido (artículo 38 conforme a las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos, Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos y los Manuales de Contabilidad Gubernamental del Sistema Simplificado Básico (SSB) publicado en el POE).
- b) Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).

## III. Registros Administrativos

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



- c) Respaldo la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).
- d) Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67 párrafo segundo).

#### IV. Cuenta Pública

Generar cuenta pública conforme al artículo 55 con relación a los artículos 46 y 48, al acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, al acuerdo por el que se emiten los lineamientos generales del sistema de contabilidad gubernamental simplificado para los municipios con menos de veinticinco mil habitantes y al acuerdo por el que se emite el manual de contabilidad gubernamental del sistema simplificado básico (ssb) para los municipios con menos de cinco mil habitantes, publicados en el POE, la cual debe contener:

- a) Información presupuestaria

a.1.Estado analítico por rubros de ingresos.

a.2.Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por objeto del gasto.

#### V. Transparencia

- a) Publicar el inventario de los bienes (artículo 27 conforme al Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público).
- b) Publicar para consulta de la población en general, en formatos accesibles, el contenido de la información financiera referida en el artículo 61 de la LGCG, conforme se dispone en su artículo 62.
- c) Publicar la información relativa a los montos pagados por ayudas y subsidios (artículo 67 tercer párrafo conforme a la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios).

#### VI. Obligaciones sobre recursos federales transferidos

- a) Incluir en la cuenta pública la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos (artículo 69 primer párrafo).
- b) Observar para la integración de la información financiera relativa a los recursos federales transferidos lo siguiente (artículo 70):



- b.1) Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido (fracción I del artículo 70).
- b.2) Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo (fracción II del artículo 70).
- b.3) Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificadores de programas y fuentes de financiamiento (fracción III del artículo 70).
- b.4) Concentrar en un solo apartado todas las obligaciones de garantía o pago causante de deuda pública u otros pasivos (fracción IV del artículo 70).
- c) Informar de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y aquellos erogados, así como las evaluaciones realizadas (artículo 71, conforme a los Lineamientos sobre los indicadores para medir los avances físicos y financieros relacionados con los recursos públicos federales publicados en el POE).
- d) Remitir a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, por conducto de las entidades federativas, a través del sistema de información la relativa al grado de avance en el ejercicio y destino de los recursos federales transferidos, de los recursos aplicados conforme a reglas de operación y de los proyectos, metas y resultados obtenidos con los recursos aplicados (artículo 72, en relación con el 85 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria).

#### *Normativa*

#### **Respuesta**

"Se notifica que ya se adquirió un Sistema para dar cumplimiento a lo mencionado, estamos en proceso de implementación, hacemos saber que es algo complicado en vaciar y poner al corriente todo su contenido pero estamos trabajando para que lo antes posible quede listo, por el momento seguiremos manteniendo la contabilidad del Municipio en el Sistema Nemotek hasta que se encuentre a la par dichos sistemas. (Anexamos algunos reportes y pantallas que nos arroja el sistema de contabilidad Gubernamental)"

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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copias certificadas de 3 reportes emitidos por el sistema de contabilidad gubernamental



Mega, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos y no se proporcionó evidencia documental que muestre el cumplimiento o en su caso el avance de las obligaciones que la referida Ley le impone para el ejercicio 2019.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

**LEY DE DISCIPLINA FINANCIERA DE LAS ENTIDADES FEDERATIVAS Y LOS MUNICIPIOS**

**General**

2. Se revisó el cumplimiento de las obligaciones de publicación e integración de Cuenta Pública que le imponen a los entes fiscalizados los "CRITERIOS para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos, a que hacen referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios", emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable en términos de los artículos 4, 5, 18 y vigésimo transitorio de la citada Ley, y publicados en el Diario Oficial de la Federación del 11 de octubre de 2016; observando lo siguiente:

a) Obligaciones de integración de Cuenta Pública

En la Cuenta Pública 2019 presentada al H. Congreso de Estado y remitida el 3 de abril de 2020 para su revisión y evaluación a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, no se incluyeron los formatos: a) Formato 1: Estado de Situación Financiera Detallado; b) Formato 2: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos; c) Formato 3: Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos; d) Formato 4: Balance Presupuestario; e) Formato 5: Estado Analítico de Ingresos Detallado; y f) Formatos 6: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación por Objeto del Gasto); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Administrativa); Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación Funcional); y Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Detallado (Clasificación de Servicios Personales por Categoría), contraviniendo lo dispuesto en el apartado "Publicación y Entrega de Información" punto 8, de los referidos CRITERIOS.

b) Obligaciones de publicación

En la consulta efectuada el día 21 de septiembre de 2020 al portal de internet del ente público <https://www.marin.gob.mx/>, se advirtió que éste ha sido omiso en publicar los formatos 1 a 6 para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios (en adelante LDF) y Guía de Cumplimiento de la LDF, especificados en los anexos 1 y 3 de los citados CRITERIOS, incumpliendo con lo dispuesto en los punto 8 y 9





de los invocados CRITERIOS emitidos por el CONAC, y artículos 56, 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; artículo 70, fracciones XXI y XXII de la Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública y artículo 95 fracciones XXII y XXIII de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León.

*Normativa*

### **Respuesta**

"Como lo mencionamos en el punto anterior ya se está trabajando sobre el sistema para dar cumplimiento con dicha obligación, además de verificar los Formatos que se tiene que dar cumplimiento con la Ley de Transparencia."

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

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

## **INGRESOS**

## **IMPUESTOS**

### **Impuesto predial**

3. Se revisaron los ingresos obtenidos en el año 2019 por concepto de Impuesto Predial, detectando que del total causado y exigible en el citado ejercicio y anteriores, el cual asciende \$3,521,197 según se advierte en el reporte de facturación al cierre del 2018 (inicio 2019) emitido por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León, remitido a este Órgano Fiscalizador por la Coordinación y Planeación Hacendaria de la Secretaría de Finanzas del Estado, solamente se recaudaron \$1,110,096 que representan un 31% del total; observando que no se implementaron gestiones de cobranza, ni se presentaron propuestas del C. Tesorero Municipal al Ayuntamiento, para ejercer las medidas necesarias y convenientes para incrementar los ingresos por este concepto, de conformidad con lo establecido en el artículo 100, fracciones IV y X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

*Normativa*



### **Respuesta**

"Se informa que el monto recaudado, es por lo general el que llega a ser cobrado y esto es debido a que muchos de los predios son duplicados por no ser dados de baja ya que corresponden a números de cuenta que han sido sustituidos por expediente, se buscara tomar medidas con el Instituto Registral y Catastral del Estado para su correcta depuración, así mismo se ofrece como parte de gestión un descuento en los primeros meses del año así como la rifa de una pantalla para acercar a los propietarios de los predios con el fin de recaudar la mayor parte de lo facturado (Acta No. 47)."

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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copias certificadas de Acta de Sesión Ordinaria del R. Ayuntamiento número 47 del 30 de diciembre de 2019, en la cual se aprueba los descuentos y publicación en redes sociales de la rifa de una pantalla para incentivar a los ciudadanos a pagar el impuesto predial correspondiente al ejercicio 2020, no solventando la observación, debido a que no se anexó la documentación que evidencie las gestiones de cobranza para incrementar los ingresos de este concepto en el ejercicio 2019.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

## **DERECHOS**

### **Expedición de licencias**

4. Se observó que el municipio no cuenta con una base de datos de los contribuyentes obligados al pago del refrendo anual por la expedición de licencias de anuncios y medios de identificación oficial, ni de los registros de control que determinen las cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 74 y 81 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León.

### *Normativa*

### **Respuesta**

"No se cuenta por el momento con una base de datos porque al ser un Municipio que no se tiene dichos anuncios en gran cantidad, no hay contribuyentes a quienes cobrar dicho



refrendo, se podría mencionar solo un anuncio en todo el Municipio, sin embargo se realizara la Base de Datos solicitada para dar cumplimiento."

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

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, la cual no solventa la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta no acredita lo establecido en los fundamentos señalados.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

## **EGRESOS**

### **SERVICIOS PERSONALES**

#### **Honorarios**

5. El Ente Público no presentó evidencia con la que acredite que la erogación registrada mediante póliza de cheque 51 10153 el 2 de diciembre de 2019, efectuada a favor de Integración Tecnológica Fiscal, S. de R. L. de C.V., por concepto de Asesoría en expedición de documentos y demás servicios por un importe de \$23,316, corresponden a obligaciones contraídas con dicha empresa, por la recepción de conformidad de servicios oportunamente contratados y efectivamente prestados, debidamente validados en su caso, por quien recibió el servicio y quien autorizó su contratación, conforme lo señala el numeral 16, fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.
  - a) Además, se observa que lo erogado no se justifica con el pedido que se debió de elaborar para la autorización de la contratación de los servicios, de conformidad a lo establecido en el artículo 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación al numeral 89, párrafo segundo de su Reglamento.

*Normativa*

#### **Respuesta**

"Se anexa contrato correspondiente a los servicios prestados por la empresa Integración Tecnológica Fiscal, S de R.L. de C.V. para su revisión."



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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copia certificada de contrato de prestación servicios celebrado con Tecnología Fiscal, S. de R. L. de C.V. solventando parcialmente la observación, debido a que no se anexó la evidencia documental que demuestre la prestación de los servicios contratados.

En relación al inciso a), se solventa la observación, debido a que se anexó el contrato respectivo.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

## **PRESTACIONES**

### **Medicamentos**

6. Se efectuaron pagos por valor de \$39,440 a nombre de Gravati Laboratorios Industriales, S.A. de C.V. por la compra de medicamentos, observando que este tipo de erogaciones, no se justifican con el pedido que se debió de elaborar para autorización de las adquisiciones, de conformidad a lo establecido en el artículo 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación al numeral 89, párrafo segundo, del Reglamento de esta Ley, los cuales se registraron con las pólizas que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
11/01/19	2019100016	\$ 19,720
19/03/19	2019110006	19,720
<b>Total</b>		<b>\$ <u>39,440</u></b>

*Normativa*

### **Respuesta**

"Se anexa Convenio de Terminación anticipada y Finiquito de Contrato con la Empresa de Gravati Laboratorios Industriales con quienes celebramos dicho convenio para el servicio de Consultas y Medicamentos del personal de la Administración. "



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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copia certificada del convenio de terminación anticipada con Graviti Laboratorios Industriales, S.A. de C.V. el 31 de agosto de 2020, no solventando la observación, debido a que la documentación exhibida en su respuesta no acredita lo establecido en los fundamentos señalados, en relación a que no se anexó el pedido que se debió de elaborar para la autorización de las adquisiciones pagadas.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

### **Servicio médico**

7. Se efectuaron pagos a nombre de Suministros Estrella, S.A. de C.V. por un importe de \$465,548 por concepto de servicio médico para el personal municipal, observando que la selección del proveedor no estuvo precedida del procedimiento que, conforme al monto o naturaleza de la compra, asegurara al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto en los artículos 25, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 64 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el ejercicio fiscal 2019, los cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
10/01/19	52 9526	\$ 47,548
01/02/19	52 9580	67,000
07/03/19	52 9639	67,000
01/04/19	52 9704	50,000
02/05/19	52 9739	50,000
02/05/19	2019050062	17,000
31/05/19	2019050060	50,000
02/08/19	2019080004	50,000
03/09/19	2019090010	50,000
06/09/19	2019090012	17,000
<b>Total</b>		<b>\$ 465,548</b>

Por lo tanto, entre otras acciones y documentos exigidos por la legislación citada, no se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por el servicio, garantías para salvaguardar los intereses patrimoniales del ente, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, ni contrato,

incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 4 fracciones XI y XVIII, 26, 46 y 48 de la referida Ley de Adquisiciones y 89 de su Reglamento.

*Normativa*

### **Respuesta**

"A este respecto se notifica que ya se dio por terminado el contrato con dicha empresa y se tomará en cuenta para la realización de los procedimientos que se nos indican con el nuevo proveedor para dar cumplimiento a la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León."

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

Se analizó la aclaración y la documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copia certificada de contrato de prestación de servicios médicos celebrado con Suministros Estrella, S.A. de C.V., solventando parcialmente la observación, debido a que en su respuesta no se anexa la documentación referente a la investigación de mercado, garantías y cotizaciones que justifiquen el cumplimiento del procedimiento de adjudicación de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

### **Uniformes**

8. Se registraron pagos por valor de \$27,620 a nombre de Pedro Pérez Rodríguez, derivados por la compra de uniformes para el personal municipal, observando que no se localizó su respectiva documentación comprobatoria que respalde las erogaciones realizadas, de conformidad con lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 86 quinto párrafo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, los cuales se integran como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
20/03/19	52 9672	\$ 19,800
01/12/19	52 9759	7,820
<b>Total</b>		<b>\$ <u>27,620</u></b>

*Económica - Monto no solventado \$27,620*



### **Respuesta**

"Se tomara en cuenta para realizar los registros correctos como la marca la Ley y no volver a cometer el mismo detalle, al igual se anexan los comprobantes del reintegro del dinero al Municipio por cada empleado."

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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copias certificadas de resúmenes del sistema de nómina, no solventando la observación de aspecto económico por importe de \$27,620, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida en su respuesta no desvirtúan lo señalado, y no se exhibieron los comprobantes fiscales en justificación de lo erogado.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

## **SERVICIOS GENERALES**

### **Gastos de gestoría**

9. El Ente Público no presentó evidencia con la que acredite que las erogaciones por importe de \$46,400 efectuadas a nombre de Topografía Geoposicionamiento y Construcciones de México, S.A. de C.V. por concepto de servicios de levantamiento topográfico, corresponden a obligaciones contraídas con dicha persona física, por la recepción de conformidad de servicios oportunamente contratados y efectivamente prestados, debidamente validados en su caso, por quien recibió el servicio y quien autorizó su contratación, conforme lo señala el numeral 16, fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, las cuales se integran con las pólizas de cheque siguientes:

Fecha	Póliza	Importe
10/10/19	52 10064	\$ 35,960
24/12/19	52 10204	10,440
<b>Total</b>		<b>\$ 46,400</b>

- a) Además, se observa que lo erogado no se justifica con el pedido que se debió de elaborar para la autorización de la contratación de los servicios, de conformidad a lo establecido en el artículo 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación al numeral 89, párrafo segundo de su Reglamento.



### *Normativa*

### **Respuesta**

"Se anexa evidencia de los trabajos realizados por Topografía Geoposicionamiento y Construcciones de México S.A. DE C.V. en el cual se describen los servicios contraídos no es como tal un contrato pero si se hace la mención detallada de los trabajos a realizar."

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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copias certificadas del diseño de estructura de pavimento y evidencia fotográfica, solventando la observación, debido a la documentación exhibida que desvirtúa lo señalado.

En relación al inciso a) solventa parcialmente la observación, debido a que no se anexó el pedido que se debió de elaborar para la autorización de los servicios pagados.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

## **MATERIALES Y SUMINISTROS**

### **Material deportivo**

10. Se efectuaron pagos por valor de \$197,105 a nombre de Jesús Alejandro Estrada Muñoz por la compra de material deportivo, observando que este tipo de erogaciones, no se justifican con el pedido que se debió de elaborar para autorización de las adquisiciones, de conformidad a lo establecido en el artículo 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación al numeral 89, párrafo segundo, del Reglamento de esta Ley, los cuales se registraron con las pólizas que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
11/01/19	52 9528	\$ 34,022
19/03/19	52 9665	41,481
21/08/19	52 9968	60,424
13/11/19	52 10117	61,178
<b>Total</b>		<b>\$ <u>197,105</u></b>

### *Normativa*





### **Respuesta**

"En este punto no contamos con un contrato ya que la compra de material deportivo no siempre son los mismos productos o materiales, por lo cual no es la misma cantidad a pagar no se tiene definido los montos ya que se compra como se va necesitando en el área, en ocasiones no es el mismo proveedor porque se busca el mejor precio y calidad. Sin embargo se tomara en cuenta su recomendación y hacemos de su conocimiento que ya contamos con órdenes de compra, requisiciones y bitácoras de entrega del material deportivo."

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

Se analizó la aclaración del Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados, y no se anexaron los pedidos que se debieron elaborar para la autorización de las adquisiciones.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

## **MANTENIMIENTOS**

### **Mantenimiento de cordones de banquetta**

11. Se registró póliza de cheque 9855 expedida el 25 de junio de 2019 por importe de \$112,334 a nombre de Gustavo Tudon Olvera por la compra de pintura, observando que este tipo de erogaciones, no se justifican con el pedido que se debió de elaborar para la autorización de la adquisición, de conformidad a lo establecido en el artículo 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación al numeral 89, párrafo segundo, del Reglamento de esta Ley.

*Normativa*

### **Respuesta**

"En este tipo de Servicios se realizan los pagos en cuanto se termina el trabajo, por eso no tomamos la precaución de realizar un contrato pero se tomara en cuenta para los próximos y así cumplir con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León."

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

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados no acreditan lo establecido en los fundamentos



señalados y no se anexó el pedido que se debió elaborar para la autorización de la adquisición.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  
*Vista a la Autoridad Investigadora.*

### **Mantenimiento de vehículos**

12. En el ejercicio 2019 se registraron erogaciones por el mantenimiento de vehículos oficiales por importe de \$641,752 observando que no se cuenta con bitácoras autorizadas por unidad que identifiquen la descripción de refacciones utilizadas, tipo de mantenimiento y el costo que representó, entre otra información, que permitan medir su eficiencia, eficacia y economía, incumpliendo con el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los cuales se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Mantenimiento de vehículos	\$ 518,200
LLantas	93,077
Refacciones	26,299
Enderezado y pintura	4,176
<b>Total</b>	<b><u>\$ 641,752</u></b>

*Normativa*

### **Respuesta**

"Se hace mención que en cada factura de compra de alguna refacción o servicio se especifica para qué vehículo será utilizado, tal vez no sea el procedimiento que se nos pide pero se pondrá la atención para realizarlo como se nos sugiere y así cumplir con el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos."

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

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, ya que no se anexaron las bitácoras del control del mantenimiento de vehículos.

**Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  
*Vista a la Autoridad Investigadora.*



## **EVENTOS**

### **Aniversario del Municipio**

13. Se registraron pagos por importe de \$516,200 a nombre de STUBBEN GROUP, S.A. de C.V, por la presentación de grupos musicales en los festejos del Aniversario del Municipio, observando que la selección del proveedor no estuvo precedida del procedimiento que, conforme al monto o naturaleza de la compra, asegurara al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto en los artículos 25, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 64 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el ejercicio fiscal 2019, los cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
24/05/19	2019050046	\$ 145,000
15/07/19	2019070028	214,600
23/07/19	2019070061	156,600
<b>Total</b>		<b><u>\$ 516,200</u></b>

Por lo tanto, entre otras acciones y documentos exigidos por la legislación citada, no se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por el servicio, garantías para salvaguardar los intereses patrimoniales del ente, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, ni contrato, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 4 fracciones XI y XVIII, 26, 46 y 48 de la referida Ley de Adquisiciones y 89 de su Reglamento.

#### *Normativa*

#### **Respuesta**

"En esta punto se informa que no se solicitaron cotizaciones escritas ya que solo se mantuvieron conversaciones con personal que se dedica a dar este servicio, seleccionando la mejor opción para el Municipio, se anexan fotografías de los Grupos contratados para avalar que el servicio fue otorgado, sin embargo se tomara en cuenta las recomendaciones para las siguientes contrataciones que se puedan realizar en el Municipio"

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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por del Ente Público, la cual consisten en copias certificadas de fotografías de los grupos musicales, no solventando la observación, debido a que en su respuesta no se anexa la documentación referente



a la investigación de mercado, garantías, cotizaciones, ni contratos que justifiquen el cumplimiento del procedimiento de adjudicación de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

14. Se registraron pagos por importe de \$406,000 a nombre de José Humberto Chapa González por la presentación de grupos musicales en los festejos del Aniversario del Municipio, observando que la selección del proveedor no estuvo precedida del procedimiento que, conforme al monto o naturaleza de la compra, asegurara al municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento y oportunidad, en contravención a lo dispuesto en los artículos 25, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 64 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el ejercicio fiscal 2019, los cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
28/05/19	9807	\$ 147,500
14/06/19	9841	23,600
11/07/19	9889	234,900
<b>Total</b>		<b>\$ 406,000</b>

Por lo tanto, entre otras acciones y documentos exigidos por la legislación citada, no se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por el servicio, garantías para salvaguardar los intereses patrimoniales del ente, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, ni contrato, incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 4 fracciones XI y XVIII, 26, 46 y 48 de la referida Ley de Adquisiciones y 89 de su Reglamento.

*Normativa*

**Respuesta**

"Al igual que le punto anterior se informa que no se solicitaron cotizaciones escritas ya que solo se mantuvieron conversaciones con personal que se dedica a dar este servicio, seleccionando la mejor opción para el Municipio, se anexan fotografías de los Grupos contratados para avalar que el servicio fue otorgado, sin embargo se tomara en cuenta las recomendaciones para las siguientes contrataciones que se puedan realizar en el Municipio."



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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por del Ente Público, la cual consiste en copias certificadas de fotografías de los grupos musicales, no solventando la observación, debido a que en su respuesta no se anexa la documentación referente a la investigación de mercado, garantías, cotizaciones, ni contratos que justifiquen el cumplimiento del procedimiento de adjudicación de conformidad con lo establecido en los fundamentos señalados.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

### **General**

15. Se registraron gastos por valor de \$4,515,396 derivados de la organización de festividades que formalizó la Administración Municipal durante el ejercicio 2019 en beneficio de sus habitantes y del personal, observando que lo erogado no se justifica con la documentación complementaria que demuestre la realización de los eventos, como la información (ficha técnica) que contenga su planeación y administración debidamente autorizada por el responsable de su organización y desarrollo, en el cual se identifique el itinerario o programa de actividades, costos a incurrir, objetivos esperados, asistencia estimada, entre otra información, que permita medir la eficiencia, eficacia y economía de los acontecimientos que lleven a cabo, en cumplimiento a lo señalado en el artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, los cuales según el importe registrado se integran por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Aniversario del Municipio	\$ 2,795,572
Posadas Navideñas	821,059
Día de las madres	453,885
Eventos cívicos	271,725
Día del niño	173,155
<b>Total</b>	<b>\$ 4,515,396</b>

### ***Normativa***

### **Respuesta**

"En este caso se explica que son eventos ya tradicionales para el Municipio los cuales se mencionan en el Plan de Desarrollo Municipal, cabe destacar que para la realización de los eventos se tienen previas reuniones con el personal de la administración encargado,



para planear, administrar y organizar así como ver itinerarios, costos y medir la asistencia estimada, solo que no se tomo la precaución de realizar fichas técnicas, tomando la recomendación para los siguientes eventos a mi cargo."

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

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta, no acreditan lo establecido en el fundamento señalado, con respecto a las fichas técnicas que se debieron elaborar para la planeación y administración de los eventos, y así contar con elementos que apoyen a medir la eficiencia, eficacia y económica de este tipo de gastos.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

16. Se registraron erogaciones por valor de \$284,200 por concepto de presentación de grupos musicales y la renta de audio e iluminación en eventos municipales, a nombre del C. Lino Noe Nañez González quien integra el R. Ayuntamiento como cuarto regidor, observando un conflicto de intereses, incumpliendo con lo establecido en los artículos 37 fracción I de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 49 fracción IX de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, las cuales se detallan con las pólizas siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
29/04/19	2019040027	Renta de sonido	\$ 5,800
26/06/19	2019060060	Presentación de grupo musical	63,800
12/07/19	2019070033	Renta de audio e iluminación	63,800
16/07/19	2019070045	Presentación de grupo musical	34,800
22/07/19	2019070056	Renta de audio e iluminación	63,800
27/09/19	2019090038	Renta de sonido de sonido e iluminación	34,800
18/10/19	2019100035	Grupo musical con audio e iluminación	17,400
<b>Total</b>			<b>\$ 284,200</b>

*Económica - Monto no solventado \$284,200*

### **Respuesta**

"A este respecto se informa que dadas las características de las agrupaciones y los requerimientos de los mismos se instaló equipo diverso de audio e iluminación, contando con el equipo del C. Lino Noé Nañez González que es quien nos ha dado el servicio en años anteriores teniendo el mejor costo para el Municipio y avalando que sabemos que la calidad para lo que se requiere se tiene tanto en equipo de sonido como en agrupaciones.



Sin embargo se tomará en cuenta sus recomendaciones para no volver a cometer estos detalles por ser parte de la administración."

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

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación de aspecto económico por importe de \$284,200, debido a que los argumentos manifestados en su respuesta no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

### **OBRAS PÚBLICAS**

#### **Forestación y reforestación**

17. Se registró póliza de diario 2019060007 el 4 de junio de 2019 por importe de \$130,000 a nombre de José Alán Treviño de Anda por la compra árboles, observando que este tipo de erogaciones, no se justifica con el pedido que se debió de elaborar para la autorización de la adquisición, de conformidad a lo establecido en el artículo 46, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, en correlación al numeral 89, párrafo segundo, del Reglamento de esta Ley.

*Normativa*

#### **Respuesta**

"En este caso al igual que un punto anterior se le realizó el pago al proveedor cuando se recibieron los árboles que se adquirieron, por lo cual no se realizó un contrato, pero se tomara en cuenta para las siguientes adquisiciones para no volver a cometer el mismo detalle."

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

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados y no se anexó el pedido que se debió elaborar para la autorización de la adquisición.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*



## **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

### **Contribuciones federales**

18. Se registraron pólizas de diario por importe de \$1,265,827 por concepto de pagos provisionales de las retenciones del ISR enteradas al Servicio de Administración Tributaria correspondientes a los meses de enero a noviembre del 2019, observando que se debió contabilizar en la cuenta contable Impuestos por pagar; por lo que se incrementaron indebidamente los egresos del ejercicio por dicho importe, incumpliendo con lo establecido en los artículos 33 y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 184 y 185 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, las cuales se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Mes declarado</u>	<u>Importe</u>
08/05/19	2019050105	Enero	\$ 112,128
08/05/19	2019050105	Febrero	96,242
08/05/19	2019050105	Marzo	100,205
08/05/19	2019050105	Abril	121,115
24/06/19	2019060093	Mayo	90,060
18/07/19	2019070112	Mayo	16,546
18/07/19	2019070112	Junio	95,256
19/08/19	2019080086	Julio	133,333
26/09/19	2019090095	Agosto	112,936
08/10/19	2019100083	Septiembre	118,951
20/11/19	2019110076	Octubre	154,111
12/12/19	2019120097	Noviembre	114,944
<b>Total</b>			<b>\$ 1,265,827</b>

- a) Asimismo, se observó que se efectuaron pagos por valor de \$15,230 por concepto de actualizaciones y recargos, derivado de la presentación de manera extemporánea ante el Servicio de Administración Tributaria, los enteros provisionales del Impuesto sobre la Renta retenido de los salarios liquidados al personal de los meses que se detallan a continuación:

<u>Mes declarado</u>	<u>Actualización</u>	<u>Recargos</u>	<u>Importe</u>
Enero	\$ 460	\$ 4,968	\$ 5,428
Febrero	426	2,927	3,353
Marzo	52	1,543	1,595
Mayo	67	3,044	3,111
Agosto	0	1,743	1,743
<b>Total</b>	<b>\$ 1,005</b>	<b>\$ 14,225</b>	<b>\$ 15,230</b>





*Económica - Monto no solventado \$15,230*

### **Respuesta**

"Se solicitara su apoyo para corregir detalles de registros contables y así realizar una depuración en las cuentas que nos mencionan, en el inciso a) se estaba realizando los ajustes necesarios como el timbrado de nominas etc. Para poder realizar los pagos de impuestos de esta administración, por eso se tuvieron que hacer pagos extemporáneos. "

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

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados en su respuesta no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

En referencia al inciso a) no se solventa la observación de aspecto económico por importe de \$15,230 debido a que no se presentó documentación que evidencie la reintegración de los recursos que se pagaron por concepto de actualizaciones y recargos.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

## **DISPONIBILIDAD**

### **FONDOS FIJOS**

19. Al 31 de diciembre del 2019 se presenta un saldo por importe de \$67,105 correspondiente a los fondos fijos para gastos menores asignados a la Tesorería y el DIF Municipales, observando que no se tienen lineamientos debidamente autorizados para la administración y control de los fondos fijos, en los cuales describan los montos mínimos y máximos a pagar a través de estos, plazos para la reposición, requisitos de comprobación y responsables de la autorización de los gastos, entre otros procedimientos que debe de contener este documento, de conformidad a lo establecido en el artículo 33 fracción I, inciso p), de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

*Normativa*

### **Respuesta**

"Se solicitó la utilización de fondos fijos para diversos usos tales como Fondo para gasto menores, señalando además quienes son los responsables de los mismos, no obstante se tomara en consideración para solicitar al ayuntamiento formule las reglas que serán consideradas para el uso de dichos fondos así como lo pide los Artículos que nos



mencionan. (Se anexa Acta núm. 5 y 7 donde menciona los responsables de dichos Fondos)."

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

Se analizó la aclaración y documentación presentada del Ente Público, la cual consiste en copias certificadas de Actas de Sesión Ordinarias del R. Ayuntamiento números 5 y 7 del 15 y 30 de noviembre de 2018 respectivamente, en las cuales se aprueban los fondos fijos para Tesorería y DIF Municipales, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida en su respuesta no desvirtúa lo establecido en el fundamento señalado, y no se anexaron los lineamientos debidamente autorizados para la administración y control de los fondos fijos.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

### **CUENTAS POR COBRAR**

20. Al 31 de diciembre del 2019 se detectó un saldo negativo por importe de \$(78,312) correspondientes a movimientos por préstamos de empleados municipales, observando que la administración municipal no ha realizado las acciones de depuración en dicha cuenta, incumpliendo con lo establecido en los artículos 100, fracción XII de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León y 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

*Normativa*

#### **Respuesta**

"Se informa que con la implementación del nuevo sistema de contabilidad gubernamental se tratara de realizar la depuración de cuentas para el Municipio, cabe destacar que en esta Administración no se cuenta con un Fondo para Préstamos a Empleados."

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

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados no acreditan lo establecido en el fundamento señalado, y no se anexó documentación que evidencie las acciones realizadas para la depuración de dicha cuenta.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*



## **IMPUESTOS POR PAGAR**

21. Se observó que no se presentaron las declaraciones de pagos provisionales de retenciones del Impuesto sobre la Renta correspondientes a los ejercicios de años anteriores al 2019, aplicables a los salarios pagados al personal, que se debieron enterar a Servicio de Administración Tributaria, de conformidad con lo establecido en el artículo 96 primero y penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, las cuales al cierre del citado ejercicio según los registros contables ascienden a el importe de \$9,001,607. En relación a la cuenta antes descritas que reflejan los impuestos retenidos por liquidar al SAT, cuyas operaciones económicas que los integran provienen de ejercicios anteriores, durante la auditoría, no se localizó ni fue exhibida la documentación que demuestre las acciones que se hayan implementado para la corrección y depuración de dichas cuentas por pagar, y así reconocer y presentar el pasivo real que se tiene al cierre del ejercicio 2019, con el fin de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado en el artículo 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con los numerales 100, fracciones XII y XIII, y 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

*Normativa*

### **Respuesta**

"En este punto agregamos el ultimo oficio de petición al Estado para su apoyo con el pago de algunos meses del año 2015 y así iniciar a saldar los años de adeudo que se tienen con el Servicio de Administración Tributaria, cabe destacar que desde el inicio de mi administración se ha estado en constante comunicación con Hacienda para ver la manera de subsanar la deuda y poder regularizar. "

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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copia certificada de oficio No. PMMNL361/2018-2021 de fecha 26 de octubre de 2020 en el cual se solicita apoyo a Gobierno del Estado para el pago del adeudo del impuesto sobre la renta del ejercicio 2015, no solventando la observación, debido a que no se presentaron las declaraciones de los pagos provisionales al Servicio de Administración Tributaria correspondientes a los ejercicios de años anteriores al 2019.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*



*Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.*

**NORMATIVIDAD**

**ESTRUCTURA ORGÁNICA**

22. Se realizó compilación de las disposiciones reglamentarias con las que cuenta el Ente Público, detectando que el Ayuntamiento ha sido omiso en aprobar el Reglamento de la Administración Pública Municipal, en el que se determine y regule la estructura, funcionamiento, atribuciones y responsabilidades de las dependencias de la administración pública municipal, así como los Reglamentos Interiores de éstas, en los que se disponga su estructura administrativa, jerarquizada, y la asignación de atribuciones y facultades del personal que la conforma, incumpliendo lo dispuesto en los artículos 15, párrafo segundo y 33, fracción I, inciso m), 86, 87 y 89 de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

*Normativa*

**Respuesta**

"Se anexa Acta núm. 66 de cabildo donde se aprueban los Reglamentos, oficio enviado al periódico oficial para su publicación, además de la caratula de dicho periódico donde menciona los Reglamentos Aprobados y Publicados.

[http://sistec.nl.gob.mx/Transparencia\\_2015/Archivos/AC\\_0001\\_0007\\_00168809\\_000003.pdf](http://sistec.nl.gob.mx/Transparencia_2015/Archivos/AC_0001_0007_00168809_000003.pdf)."

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copias certificadas de Acta de Sesión Ordinaria del R. Ayuntamiento número 66 del 11 de agosto de 2020 donde se aprueba el Reglamento de la Administración Pública Municipal y publicación en el Periódico Oficial del Estado del citado reglamento, solventando parcialmente la observación, debido a que durante el ejercicio 2019 no se contaba con el mencionado Reglamento Municipal, de conformidad con la normatividad señalada.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*



## **PRESUPUESTO DE EGRESOS**

23. El Presupuesto de Egresos para el año 2019 autorizado por el Ayuntamiento y publicado en el Periódico Oficial del Estado el 24 de diciembre de 2018, no incluye los apartados en los que se contenga, acorde con la "Norma para armonizar la presentación de la información adicional del Proyecto del Presupuesto de Egresos" emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, la siguiente información: 1) Clasificador por objeto del gasto, 2) clasificación administrativa, 3) clasificador funcional del gasto, 4) clasificador por tipo de gasto, 5) prioridades de gasto, 6) listado de programas y proyectos, y 7) analítico de plazas en el que se desglosen todas las remuneraciones; incumpliendo con lo dispuesto en los artículos 60, 61, fracción II, incisos a) al c) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 18, primer párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

*Normativa*

### **Respuesta**

"En este punto señalamos que con el sistema adquirido de Contabilidad Gubernamental cumpliremos en el Presupuesto de Egresos para el año siguiente ya que estamos trabajando sobre esto para que se realice lo antes posible y poder cumplir lo que nos marca la Ley. ( Anexo reportes del nuevo sistema y los rubros que tiene sobre presupuesto que vamos a poder utilizar más adelante para su verificación) "

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

Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Ente Público, la cual consiste en copias certificadas de reportes del Presupuesto de Egresos del ejercicio 2020, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida en su respuesta no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

## **OBRA PÚBLICA**

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante el oficio ASEN-OPR-AEM-MU35-AOP025/2020-TE al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin



de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas dentro del plazo otorgado.

De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de \$9,116,659 se seleccionaron \$7,870,963, que representan un 86%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Coordinación Fiscal (en adelante LCF) y de los Lineamientos Generales para la Operación del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social (en adelante LGOFAIS); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

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

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2019</u>
1	PMM-34-SE-07/2019	Construcción de Clínica Municipal, en la colonia Centro.	\$ 991,351
2	PMM-34-SE-01/2019	Construcción de barda perimetral y cancha de futbol rápido, en Boulevard Alfonso Martínez Domínguez "Unidad Deportiva Raúl Caballero".	\$ 335,060
3	PMM-34-SE-04/2019	Construcción de comedor comunitario, en la colonia El Saladito.	\$ 2,112,983

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:



## **OBRA PÚBLICA**

### **DESARROLLO URBANO Y OBRAS PÚBLICAS**

#### **Obras Públicas**

<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 2019</u></b>
1	PMM-34-SE-07/2019	Construcción de Clínica Municipal, en la colonia Centro.	\$ 991,351

24. No se localizó ni fue exhibido durante la auditoría, el dictamen que sirvió como fundamento para el fallo, obligación establecida en el artículo 58, párrafo segundo, de la *LOPEMNL*. (Obs. 2.2)

*Normativa*

#### **Respuesta**

*"Acta de fallo".*

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

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

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

<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 2019</u></b>
2	PMM-34-SE-01/2019	Construcción de barda perimetral y cancha de futbol rápido, en Boulevard Alfonso Martínez Domínguez "Unidad Deportiva Raúl Caballero".	\$ 335,060

25. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que el Ente Público contaba con saldo disponible dentro de su presupuesto autorizado y aprobado previo a la realización de la obra, obligación establecida en el artículo 26, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (Obs. 4.3)



*Normativa*

**Respuesta**

*"Anexo documentos que acreditan tener el recurso y que proviene de ejercicio 2018".*

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de una solicitud de reintegro emitida por el Ente Público a la empresa constructora KOPIEN S.A de C.V. por la cantidad de \$280,631.12, referente al contrato PMM-34-SE-03-15/2017; de impresión de comprobante de reintegro a la cuenta del municipio; y de oficio dirigido a Secretario de Finanzas y Tesorero General del Estado, por medio del cual el Ente Público solicita seguir disponiendo del recurso reintegrado, para estar en posibilidad de ampliar metas y mejorar la obra, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación mediante la cual el Secretario de Finanzas y Tesorero General del Estado, autorice la disposición del citado recurso para la ejecución de la obra en estudio.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

26. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las carátulas de las estimaciones 1 normal y 2 normal; además, los números generadores, croquis y soporte fotográfico, no especifican a que estimación corresponden, y no cuentan con la firma por parte del contratista, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 70, párrafos primero y segundo, de la LOPEMNL, en relación con el artículo 67, fracción III, de la misma Ley. (Obs. 4.5)

*Normativa*

**Respuesta**

*"Se anexa copia de estimaciones uno y dos normales".*

**Análisis de la Auditoría Superior del Estado**

En cuanto a las carátulas de las estimaciones 1 normal y 2 normal, se recibió copia fotostática certificada de la documentación no localizada en el expediente, por lo tanto, se solventa lo correspondiente a las mismas; sin embargo, en relación con los números generadores, croquis y soporte fotográfico, que no especifican a que estimación corresponden, y no cuentan con la firma por parte del contratista, no solventa, subsiste la





irregularidad detectada, debido a que no se adjunta a su respuesta la documentación que acredite el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

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

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

**FONDO DE INFRAESTRUCTURA SOCIAL MUNICIPAL**

**Obras**

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2019</u>
3	PMM-34-SE-04/2019	Construcción de comedor comunitario, en la colonia El Saladito.	\$ 2,112,983

27. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación (carátula de estimación, números generadores, croquis de ubicación, informes fotográficos u otros elementos que haya tenido en cuenta el Ente Público) que acredite la procedencia del pago de la factura 1174, por un importe de \$298,403.34, y que además, permita verificar físicamente la ejecución de los conceptos en ella incluidos, obligación establecida en el artículo 70, párrafos primero y segundo, de la LOPEMNL, en relación con el artículo 67, fracción III, de la misma Ley. (Obs. 5.8)

*Económica - Monto no solventado \$298,403*

**Respuesta**

*"Este Ente Público desconoce la información que la ASENL está solicitando en esta punto ya que no se tiene ningún tipo de registro de esa factura, ni ese monto".*



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

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

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

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

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

## **DESARROLLO URBANO**

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Desarrollo Urbano, fueron comunicadas mediante el oficio ASENL-OPR-AEM-MU35-ADU002/2020-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibándose las mismas el 27 de octubre de 2020.

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

Se revisó la gestión financiera de los ingresos registrados por concepto del otorgamiento de licencias urbanísticas, así como la revisión de los procesos de modificación sobre los planes, reglamentos municipales, programas de desarrollo urbano y zonificación, a fin de verificar la observancia de la legislación aplicable a saber: Ley de Asentamientos Humanos Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano del Estado de Nuevo León (en adelante LAHOTDUNL).

De la citada revisión se detectaron observaciones en las licencias urbanísticas, mismas que, referenciadas con la denominación de la licencia, la descripción y su importe del ingreso expresado en pesos que se registró durante el ejercicio para las mismas, así como también en los procesos



de modificación sobre los planes, reglamentos municipales, programas de desarrollo urbano y zonificación, se detallan a continuación:

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2019</u>
1	013/2019	Autorización de la licencia de uso de suelo y construcción para una línea de autotransporte de carga, ubicada en carretera a Hacienda de Guadalupe #4, entre carretera a Miguel Alemán y Antonio Rodríguez Lozano.	\$ 123,763
2	ASENL-DAOPDU-DU-RE Q-MU35-001/2020	Oficio de requerimiento de información de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio 2019, relacionada con la Revisión de Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación, Construcción y Estacionamientos.	0

Las observaciones aludidas se mencionan en cada licencia urbanística:

## **DESARROLLO URBANO**

### **DERECHOS**

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2019</u>
1	013/2019	Autorización de la licencia de uso de suelo y construcción para una línea de autotransporte de carga, ubicada en carretera a Hacienda de Guadalupe #4, entre carretera a Miguel Alemán y Antonio Rodríguez Lozano.	\$ 123,763

Se detectó en la licencia en referencia que el acuerdo otorgado para la misma, fue emitido bajo lo estipulado en la Ley de Desarrollo Urbano del Estado de Nuevo León, debiendo aplicarse lo señalado en el apartado Tercero de Transitorios de la nueva Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial de Desarrollo Urbano del Estado de Nuevo León, aprobada en el Periódico Oficial del Estado el 27 de noviembre de 2017, ya que lo correspondiente a las autorizaciones de las licencias de este tipo se establece en el Título Noveno de dicho ordenamiento legal, el cual entró en vigor a partir del 1-primero de junio de 2019-dos mil diecinueve.

Con fundamento en lo anterior se detectó lo siguiente:



28. No se localizaron, ni fueron exhibidos durante la auditoría, los proyectos arquitectónicos, estructurales y de instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva otorgada por perito o peritos, que con el carácter de director responsable de la obra o corresponsables, asuman la obligación o señalen el perito de la materia y firma de su responsabilidad, obligación establecida en el artículo 316, fracción II, primer párrafo (*Para la obtención del proyecto ejecutivo arquitectónico o la licencia de construcción municipal, el solicitante deberá cumplir con los siguientes requisitos mínimos: Presentar los proyectos arquitectónicos, estructurales y de instalaciones y las memorias correspondientes con la responsiva otorgada por perito o peritos, que con el carácter de director responsable de la obra o corresponsables, asuman la obligación o señalen el perito de la materia y firma de su responsabilidad, de que el proyecto, cálculos, especificaciones, materiales y procesos de ejecución de la obra en sus diversos aspectos o elementos cumplan las normas técnicas correspondientes y se ajusten a lo dispuesto en esta Ley, en la Ley para la Protección de los Derechos de las Personas con Discapacidad y tomar en cuenta las Normas Oficiales Mexicanas en materia de Accesibilidad Universal vigentes, en los reglamentos o disposiciones de carácter general que expidan los Ayuntamientos y demás ordenamientos jurídicos aplicables.*), de la LAHOTDUNL.

*Normativa*

#### **Respuesta**

**"SE ANEXAN PLANOS ARQUITECTONICOS, DE INSTALACIONES."**

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

En cuanto a los proyectos los proyectos arquitectónicos, estructurales y de instalaciones se adjunta la información que solventa lo correspondiente a los mismos, sin embargo, en cuanto a las memorias correspondientes con la responsiva otorgada por perito o peritos con carácter de director responsable de la obra o corresponsables no se solventa, debido a que no se adjunta la documentación relacionada a las mismas, acorde a lo estipulado en el artículo 316, fracción II de la LAHOTDUNL.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

29. No se localizó, ni fue exhibido durante la auditoría el documento que compruebe la cesión correspondiente al 7%-siete por ciento del área vendible correspondiente a 1,118.39 m<sup>2</sup>, acorde a lo señalado en el artículo 210, fracción XI (*Quienes lleven a cabo cualquiera de las acciones de crecimiento urbano de las señaladas por el presente artículo*



*deberán ceder gratuitamente al Municipio sin condición, reserva o limitación alguna para destinos y equipamiento urbano público, las siguientes superficies de suelo, denominadas Áreas de Cesión Municipal: Los usos complementarios no habitacionales cederán el 7% -siete por ciento del área vendible correspondiente, sin considerar las afectaciones correspondientes;), de la LAHOTDUNL, para los predios que forman parte de la licencia en referencia conforme a lo siguiente:*

<u>Expediente catastral</u>	<u>Superficie del predio en m<sup>2</sup></u>	<u>Superficie a ceder 7% en m<sup>2</sup></u>
50-000-544	2,187.00	153.09
50-000-550	2,216.00	155.12
50-000-546	2,160.00	151.20
50-000-542	2,206.00	154.42
50-000-538	2,927.00	204.89
50-000-548	2,084.00	145.88
50-000-540	2,197.00	153.79
	Total	<u>1,118.39</u>

*Normativa*

#### **Respuesta**

**"SE ANEXA COPIA DE RECIBO DE PAGO POR CONCEPTO DE LAS AREAS DE CESION MUNICIPAL CORRESPONDIENTE AL 7% DEL AREA VENDIBLE."**

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

Se analizó la aclaración y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de un recibo oficial número 23040 de fecha 23 de octubre de 2020 por un importe de \$205.49, por concepto de pago de cesión del 7% del área vendible de 1,118.39 m<sup>2</sup>, el cual no son suficiente para acreditar el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta la documentación correspondiente al desglose del pago efectuado, que soporte y acredite el importe pagado por el área de cesión municipal.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*



<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2019</u>
2	ASENL-DAOPDU-DU-RE Q-MU35-001/2020	Oficio de requerimiento de información de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio 2019, relacionada con la Revisión de Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación, Construcción y Estacionamientos.	\$ 0

Mediante requerimiento de información emitido por personal de adscripción a esta Auditoría Superior del Estado, contenido en el oficio en referencia y notificado en fecha 7 de febrero de 2020, se solicitó al Municipio de Marín, Nuevo León, información y documentación relacionada con los Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación, Construcción y Estacionamientos, con la finalidad de verificar su observancia acorde a lo estipulado en la Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León, en el transitorio Cuarto, *"Los Municipios harán, con fecha límite hasta el 1-primero de junio de 2019-dos mil diecinueve, las reformas necesarias para ajustar los reglamentos municipales a las disposiciones de esta Ley, en las materias de su competencia"* y Quinto en el cual se menciona que *"...Los planes y programas de desarrollo urbano municipales deberán adecuarse al presente ordenamiento en un plazo no mayor al 1-primero de Junio de 2019-Dos mil diecinueve"*, a lo que el municipio respondió mediante oficio PMMNL251/2018-2021 recibido por esta Auditoría en fecha 14 de febrero de 2020.

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

30. En relación a los Planes o Programas de Desarrollo Urbano, Centros de Población y Programas Parciales, así como el Reglamento de Zonificación el Ente Público menciona que *"se encuentran en proceso de elaboración, ya que se está actualizando el Plan Municipal de Desarrollo Urbano, de la misma manera el Reglamento de Construcción y Reglamento de Estacionamientos se están revisando con la Secretaría de Desarrollo Sustentable del Gobierno del Estado para su actualización"*, sin adjuntar a su documentación general los elementos que comprueben la etapa de dichos procesos, incumpléndose con el plazo señalado en el transitorio Cuarto y Quinto de la LAHOTDUNL, para llevar a cabo las reformas y ajustes necesarios en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 11 de la LAHOTDUNL, en correlación con los artículos 56, 360, 361, 363 y 364, del ordenamiento anteriormente citado, publicado en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017.

*Normativa*

**Respuesta**



**"SE ANEXA COPIA DE OFICIO DE RECIBIDO EN LA SECRETARIA DE DESARROLLO SUSTENTABLE DEL ESTADO DE NUEVO LEON EL PROYECTO DEL NUEVO PLAN DE DESARROLLO URBANO MUNICIPAL."**

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

Se analizó la aclaración presentada y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de oficio No. 376/SDU/2020 de fecha 14 de octubre de 2020, expedido por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, mediante el cual se da respuesta a la solicitud de Dictamen de Congruencia solicitado por la autoridad municipal, manifestándose por parte de la Secretaría que existe un faltante de documentos necesarios para emitir el dictamen correspondiente, otorgándole al Municipio de Marín un plazo de 20-veinte días hábiles para presentar tales documentos enlistados en dicho oficio; derivado de lo anterior, no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a la presente aclaración la documentación que acredite la conclusión de dichas acciones, por lo cual se concluye con el plazo señalado en el transitorio Quinto de la LAHOTDUNL, para llevar a cabo las reformas y ajustes necesarios en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 11, en correlación con los artículos 56 y 364 del ordenamiento anteriormente citado, publicado en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017.

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

*Vista a la Autoridad Investigadora.*

----- 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, tomado por el Pleno en la sesión del 6 de febrero de 2019, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, en fecha 19 del mes y año antes citados mediante el oficio número C.V. 025/2019 emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se solicita a este Órgano Superior de Fiscalización, a que en la revisión de la cuenta pública 2017 y anteriores, realice la fiscalización correspondiente a los contratos plurianuales vigentes celebrados en materia de alumbrado público de los 51 municipios del estado de Nuevo León. Así mismo se solicita que en las próximas auditorías incluya de manera exhaustiva la revisión de los contratos multianuales vigentes al día de hoy en materia de alumbrado público de los 51 municipios del Estado de Nuevo León.

### **Objeto de la revisión.-**

Para cumplir con lo solicitado, esta Auditoría Superior del Estado, programó una revisión específica a las áreas de adquisiciones y de obra pública de cada uno de los 51 municipios del Estado de Nuevo León con el objeto de verificar si fueron adjudicados contratos plurianuales y/o multianuales en materia de alumbrado público, los cuales estuvieran vigentes en el ejercicio de 2019, y en su caso comprobar que dichos contratos se efectuaran de conformidad con la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León, Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y su Reglamento en la materia.

### **Procedimientos de auditoría realizados.-**

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en enviar un oficio dirigido al titular del Ente Público, mediante el cual se solicitó un informe de los contratos (multianuales y/o plurianuales) que haya celebrado esa municipalidad con personas físicas o morales respecto de proyectos, programas o acciones en materia de alumbrado público, que durante algún tiempo del ejercicio 2019 se encontraron vigentes (sin importar la fecha de su celebración), los cuales hayan sido adjudicados a través de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, Ley de Asociaciones Público Privadas para el Estado de Nuevo León, Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, u otras aplicables.

Adicionalmente, se revisaron las cuentas contables, los egresos y las obligaciones contractuales vigentes del Ente Público relacionadas con el servicio de alumbrado público, durante el ejercicio 2019, en base a pruebas selectivas, de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría (NIA).





## Resultados de los procedimientos obtenidos.-

Como resultado de los procedimientos antes mencionados se concluyó que éste Ente Público no efectuó operaciones relacionadas con contratos plurianuales y/o multianuales en materia de alumbrado público.

### 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

Como resultado de los procesos de fiscalización de las cuentas públicas, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, en cumplimiento de lo dispuesto en los artículos 53 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 9 fracción III, 11, 98 y 99 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, promueve las acciones y recomendaciones, con el propósito de que las mismas sean atendidas por las autoridades competentes.

En el presente Informe del Resultado, se expone en cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, conforme a los registros de las Unidades Administrativas competentes de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León con corte al 23 de diciembre de 2020, la *situación que guardan las acciones y recomendaciones derivadas de procesos de fiscalización de ejercicios anteriores del municipio de Marín, Nuevo León*, resultante de una actividad analítica y evaluativa de los documentos que en su caso hubiesen exhibido las propias entidades fiscalizadas o autoridades competentes para su atención.

#### I. SEGUIMIENTO DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES ANUNCIADAS EN EL INFORME DEL RESULTADO DE LAS CUENTAS PÚBLICAS 2017 Y 2018

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2017	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	32
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	2*
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	3*



CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	37
2018	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	51
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	2
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	16
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	69

\* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2018, presentado al H. Congreso del Estado el día 29 de octubre de 2019.

## DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS

### VAI

#### Vista a la Autoridad Investigadora

Acción que tiene por objeto dar a conocer a la Unidad Investigadora competente sobre la existencia de actos u omisiones que la Ley General de Responsabilidades Administrativas señala como falta administrativa, a efecto de que lleve las diligencias de investigación conducentes, para que en su caso emita el informe de presunta responsabilidad que se le dará a conocer a la Autoridad Substanciadora para el inicio del procedimiento de responsabilidad, en el que la Autoridad Resolutora determinará mediante sentencia, sobre la existencia o inexistencia de falta administrativa, así como de las sanciones o indemnizaciones que se fijarán a los servidores públicos o particulares responsables.

Cuenta Pública	Estado (Autoridad Investigadora)	Total Acciones
2017	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	30
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	2
	Total	32
2018	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	50
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	1
	Total	51



## A. Vista a la Autoridad Investigadora (Órgano Interno de Control del Ente Público fiscalizado)

Irregularidades que en términos de lo dispuesto en el artículo 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, se hacen del conocimiento de la Autoridad Investigadora del Órgano Interno de Control del Ente Público, a efecto de que continúe con las investigaciones respectivas y promueva en su caso las acciones que procedan.

Cuenta Pública	Estado (Autoridad Investigadora)	Total Acciones
2017	En trámite	0
	Concluido	30
	<b>Total</b>	<b>30</b>
2018	En trámite	50
	Concluido	0
	<b>Total</b>	<b>50</b>

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	INFORME DE LA AUTORIDAD SOBRE EL ESTADO DE LA PROMOCIÓN	DETERMINACIÓN DE INVESTIGACIÓN	RESULTADOS DEL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS		
					SERVIDOR(ES) PÚBLICO(S) SANCIONADO(S)	SANCIÓN IMPUESTA	INDEMNIZACIÓN
2017	ASENL-VAI-CP2017-MU35-035/2018	30	El Presidente Municipal informa mediante formatos NO-INFAI que se concluyó la Investigación el 28 de julio de 2019 determinando existencia de falta administrativa.	Concluido	Ex Tesorero	No se especifica la sanción	No aplica
					Ex Director de Obras Públicas	No se especifica la sanción	No aplica
					Ex Director de Desarrollo Urbano	No se especifica la sanción	No aplica
TOTAL DE OBSERVACIONES		30					
2018	ASENL-VAI-CP2018-MU35-035/2019	50	El Presidente Municipal informa mediante formatos NO-INFAI que se concluyó la Investigación el 8 de septiembre de 2020, aún no se anuncia la existencia de falta administrativa.	En trámite			
TOTAL DE OBSERVACIONES		50					

## B. Vista a la Autoridad Investigadora (ASENL)

Observaciones que en términos de lo dispuesto en el artículo 11, primer párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, se hacen del conocimiento de la Autoridad Investigadora de la propia Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, a efecto de que realice las investigaciones respectivas y promueva en su caso las acciones que procedan.

Cuenta Pública	Estado (Autoridad Investigadora)	Total Acciones
2017	En trámite	1
	Concluido	1
	<b>Total</b>	<b>2</b>
2018	En trámite	1
	Concluido	0
	<b>Total</b>	<b>1</b>



CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN ANTE AUTORIDAD INVESTIGADORA	NÚMERO DE OBSERVACIONES	TIPO DE AUDITORÍA	DETERMINACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	ADMISIÓN DE IPRA	RESULTADOS DEL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	
							Remisión de expediente al Tribunal de Justicia Administrativa del Estado	Notificación de Recepción de Expediente
2017	MU35ASENL-AEM-2018.CP2017/VAI100	04-jun-19	1	Obra Pública	En trámite	En análisis de documentales y diligencias de investigación		
	MU35ASENL-AEM-2018.CP2017/VAI101	04-jun-19	1	Obra Pública	Concluido	En acuerdo		
TOTAL DE OBSERVACIONES			2					
2018	ASENL-AEM-UI-VAI-OP001/2019.CP2018-MU35	07-nov-19	1	Obra Pública	En trámite	En análisis de documentales y diligencias de investigación		
TOTAL DE OBSERVACIONES			1					

## PEFCF

### 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.

Cuenta Pública	Estado (En la ASEN)	Total Acciones
2018	En trámite	0
	Concluido	2
	Total	2

#### A. Servicio de Administración Tributaria

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	FECHA DE NOTIFICACIÓN	MOTIVO DE LA PROMOCIÓN
2018	ASENL-PEFCF-CP2018-002/2019	1	11-nov-19	Incumplimiento del ente a sus obligaciones fiscales respecto de la retención y entero de ISR
TOTAL DE OBSERVACIONES		1		

#### B. Tesorería Municipal

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	FECHA DE NOTIFICACIÓN	MOTIVO DE LA PROMOCIÓN
2018	ASENL-PEFCF-CP2018-MU35-020/2020	1	11-nov-19	Ejercicio de las facultades de comprobación (determinación y liquidación de contribuciones en materia de desarrollo urbano)
TOTAL DE OBSERVACIONES		1		



# RG

## Recomendaciones a la Gestión o Control Interno

Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente fiscalizado para fortalecer sus procesos administrativos y los sistemas de control. Tienen por objeto señalar las áreas con deficiencias en cuanto a la gestión financiera, así como áreas de oportunidad en el control interno y de gestión.

Cuenta Pública	Estado (En la ASEN)	Total Acciones
2018	En trámite	0
	Concluido	16
	<b>Total</b>	<b>16</b>

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE RECOMENDACIONES	FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE RESPUESTA POR EL ENTE PÚBLICO
2018	ASENL-RG-CP2018-MU35-035/2019	11-nov-19	09-dic-19

Detalle del trámite dado por el ente fiscalizado a las recomendaciones:

MATERIA	EMITIDAS	ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO				NO ATENDIDAS (Sin respuesta del Ente Público)
		Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	Inaplicables	
Obra Pública	12	12	0	0	0	0
Desarrollo Urbano	4	4	0	0	0	0
Total	16					



Lo anteriormente expuesto, se pone en conocimiento de ese H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Vigilancia, para los efectos legales a que haya lugar, acorde con lo preceptuado en los artículos 20, fracción XXXI, 82, fracciones XV y XXXII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León; y 8, fracción XVIII, 15, fracciones XIII y XVIII, 17, fracciones I, III y XVII y 18, fracciones XVIII y XIX del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

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

  
**C.P. GUILLERMO DOMÍNGUEZ ALVAREZ**  
Auditor Especial de Municipios

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

  
**ARQ. JOSÉ MARÍA RUÍZ MARTÍNEZ**  
Director de Auditoría de Obra  
Pública y Desarrollo Urbano

  
**C.P. JORGE ALBERTO CASTRO GASPAR**  
Director de Auditoría (Gestión Financiera)

