

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

Oficio No. PMMNL513/2021-2024
Marín, N.L. a 05 de Septiembre del 2024

Jonatan Alejandro López Pérez
No. de Folio: 191115124000104

Información solicitada: Copia del Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2020

Respuesta:

En atención a la Solicitud de Información No. de Folio 191115124000104, con Fecha de Presentación del 22 de Agosto de 2024 presentada a las 08:52:28 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 2020.

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.

C. ING. JOSÉ SANTAMARÍA GUTIERREZ
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 2020



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: ASEN-AGE-PL01-3991/2021

ASUNTO: Se remite Informe del Resultado

Monterrey, Nuevo León, a la fecha de su presentación

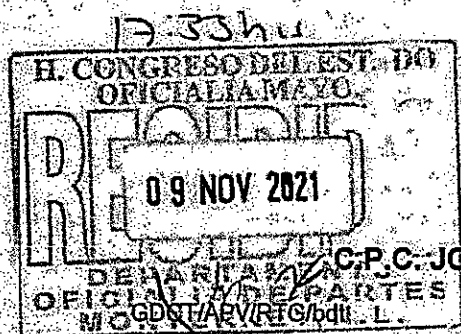
**DIP. FERNANDO ADAME DORIA
PRESIDENTE DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
PRESENTE.-**

De conformidad con lo establecido en los artículos 63 fracción XIII, 136 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 1, 2, fracciones I, V, VIII y X, 3, 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, este Órgano Auxiliar del H. Congreso del Estado de Nuevo León, realizó con el objeto de evaluar los resultados de la gestión financiera, comprobar el ejercicio de las Leyes de Ingresos, Egresos y sus respectivos presupuestos y verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, la fiscalización de la Cuenta Pública 2020 del Municipio de Marín, Nuevo León.

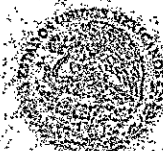
Dicha función se desarrolló conforme a las normas y principios constitucionales rectores de la fiscalización, a saber, principios de posterioridad, anualidad, legalidad, definitividad, universalidad, imparcialidad y confiabilidad, con lo que se garantizó que los resultados obtenidos en el referido proceso 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 de Nuevo León, por conducto de la Comisión que preside, en documento por escrito y forma digital, el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2020, del citado ente público.

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



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



C. P. C. JORGE GUADALUPE GALVÁN GONZÁLEZ

Area 10

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	30
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	31
VII.	Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado	80
VIII.	Resultados de la revisión de situación excepcional	82
IX.	Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores	87



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 del 2020.

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 2020, 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, de manera independiente y autónoma del Ente Público fiscalizado y de cualquier otra forma de control y auditoría.

Responsabilidades del Ente Público

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



Este Dictamen refleja los resultados de la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos y al cumplimiento de las leyes y normas referidas del ejercicio objeto de revisión.

Monterrey, Nuevo León a 4 de noviembre de 2021.

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

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

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 2020 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, entre otros aspectos.

En tal sentido, y en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 20 fracción XXXI y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, esta Auditoría Superior del Estado tiene a bien rendir el Informe del Resultado de la revisión practicada a la Cuenta Pública del ejercicio 2020 del Municipio de Marín, Nuevo León, al H. Congreso del Estado.

El Dictamen del Auditor, refleja los resultados de la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos y al cumplimiento de 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 2021 ante el H. Congreso del Estado su Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2020, la cual fue remitida a esta Auditoría Superior del Estado el día 22 de abril de 2021.

El Estado de Ingresos y Egresos, así como la Disponibilidad se integran al 31 de diciembre de 2020 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

<u>Concepto</u>	<u>Importe Real</u>	<u>%</u>	<u>Importe Presupuesto</u>	<u>%</u>	<u>Importe Variación</u>	<u>%</u>
Impuestos	\$ 1,389,762	2	\$ 1,863,202	3	(473,440)	(25)
Derechos	304,922	-	279,108	-	25,814	9
Productos	230,010	-	1,601,855	2	(1,371,845)	(86)
Aprovechamientos	116,454	-	117,699	-	(1,245)	(1)
Participaciones	48,895,745	62	40,617,871	55	8,277,874	20
Fondo de Infraestructura Social	1,852,116	2	2,733,004	4	(880,888)	(32)
Fondo para el Fortalecimiento Municipal	4,018,384	5	3,340,530	5	677,854	20
Fondo Descentralizado	7,855,178	10	6,333,319	9	1,521,859	24
Otras Aportaciones	5,842,156	8	15,872,237	22	(10,030,081)	(63)
Otros	8,566,238	11	-	-	8,566,238	-
Aportaciones de Control Vehicular	48,242	-	-	-	48,242	-
Total	\$ 79,119,207	100	\$ 72,758,825	100	(6,360,382)	(9)

<u>Concepto</u>	<u>Importe Real</u>	<u>%</u>	<u>Importe Presupuesto</u>	<u>%</u>	<u>Importe Variación</u>	<u>%</u>
Administración Pública	\$ 11,386,542	18	\$ 11,633,303	16	246,761	2
Servicios Primarios	9,636,181	15	8,844,160	12	(792,021)	(9)
Desarrollo Social	3,799,806	6	13,563,570	19	9,763,764	72
Seguridad Pública y Tránsito	320,754	-	867,247	1	546,493	63
Mantenimiento y Conservación de Activos	3,529,267	5	5,250,436	7	1,721,169	33
Adquisiciones	2,988,879	5	2,535,119	3	(453,760)	(18)
Desarrollo Urbano y Ecología	10,486,519	16	10,218,660	14	(267,859)	(3)
Fondo de Infraestructura Social Municipal	2,529,773	4	2,733,004	4	203,231	7
Fondo de Fortalecimiento Municipal	1,730,747	3	3,340,529	5	1,609,782	48
Obligaciones Financieras	2,922,361	5	1,918,000	3	(1,004,361)	(52)
Otros	15,308,700	23	11,854,797	16	(3,451,903)	(29)
Total	\$ 64,637,529	100	\$ 72,758,825	100	8,121,296	11

Disponibilidad al cierre del ejercicio

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
Fondos fijos	\$ 67,105
Bancos	32,316,650
Cuentas por cobrar	604,739
Subtotal	\$ 32,988,494
Menos	
Cuentas por pagar	12,932,652
Total	\$ 20,055,842

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

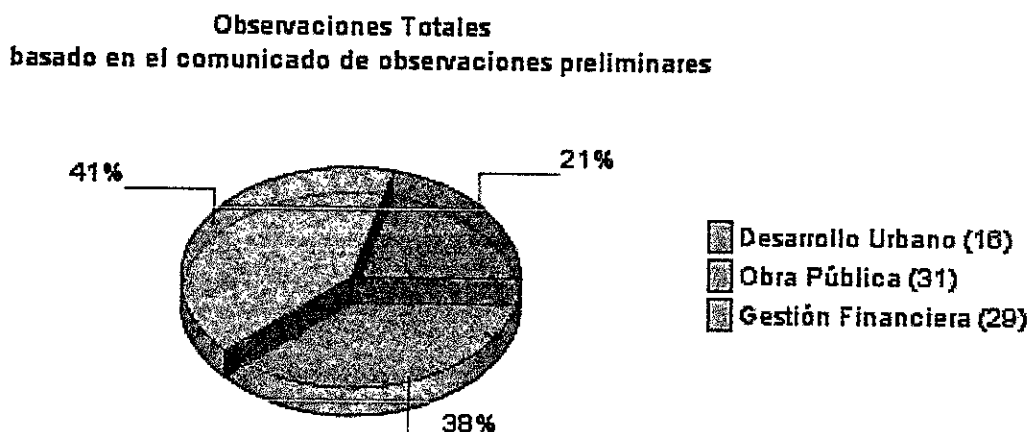


B. Resultados generales de la revisión practicada

Observaciones Preliminares

Derivado de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2020, y de manera previa a la presentación del presente Informe del Resultado de la revisión, acorde con lo preceptuado en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado dio a conocer a los titulares de los Sujetos de Fiscalización y en su caso, a los titulares responsables de los sujetos de fiscalización durante el periodo 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.



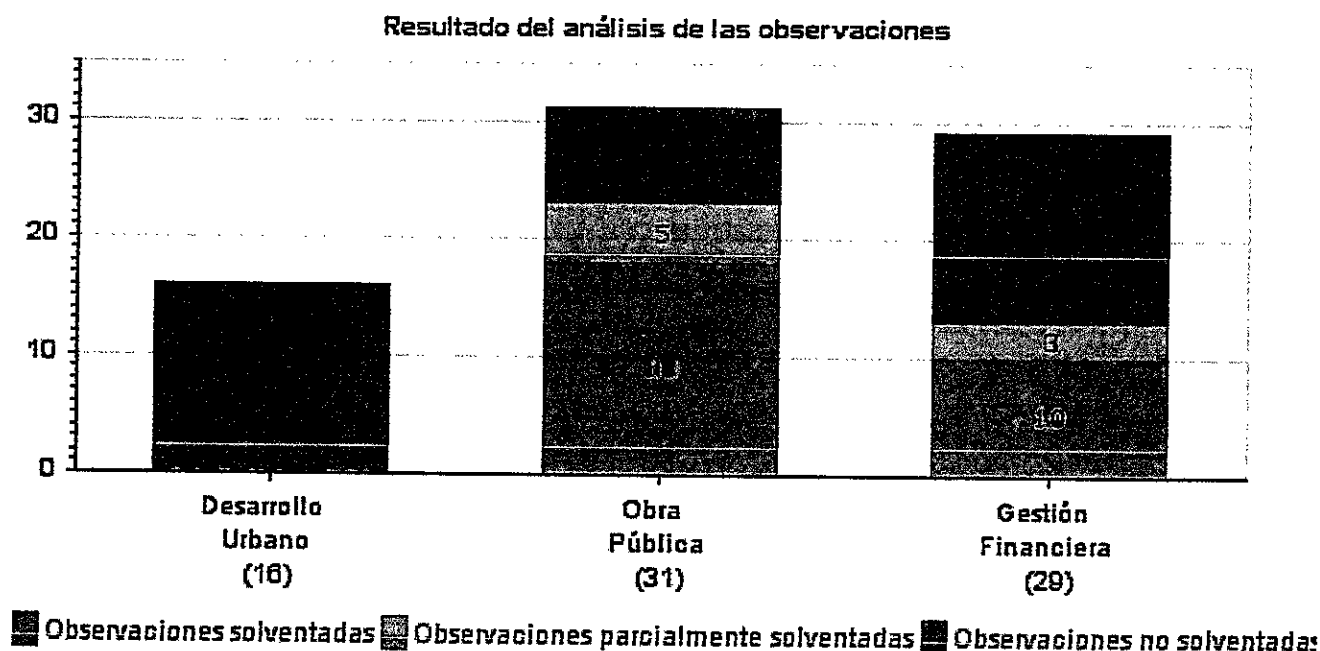
GRÁFICA: Observaciones preliminares detectadas en la revisión por tipo de auditoría

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	Montos solventados \$	Recuperaciones operadas \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados \$	Probables recuperaciones \$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa	19	0	4	0	0	15	0	0
Financiera	3	14,855,171	0	0	0	3	14,855,171	0
Económica	7	488,253	6	151,401	0	1	336,852	336,852
Subtotal	29	15,343,424	10	151,401	0	19	15,192,023	336,852
OBRA PÚBLICA								
Normativa	27	0	18	0	0	9	0	0
Económica	4	1,481,625	0	0	0	4	1,481,625	1,481,625
Subtotal	31	1,481,625	18	0	0	13	1,481,625	1,481,625
DESARROLLO URBANO								

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados \$	Recuperaciones operadas \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados \$	Probables recuperaciones \$
Normativa ^A	16	0	0	0	0	16	0	0
Subtotal	16	0	0	0	0	16	0	0
Total	76	16,825,048	28	151,401	0	48	16,673,648	1,818,477

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

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

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

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

Notas:

¹ 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).

² 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.

³ 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.

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

⁵ 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
GESTIÓN FINANCIERA			
1	Normativa	0	VAI
2	Normativa	0	VAI
4	Normativa	0	VAI
6	Normativa	0	VAI
11	Normativa	0	VAI
12	Normativa	0	VAI
19	Normativa	0	VAI
3	Normativa	0	VAI
5	Normativa	0	VAI
7	Normativa	0	VAI

Observación No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
8	Normativa	0	VAI
9	Normativa	0	VAI
10	Normativa	0	VAI
18	Normativa	0	VAI
17	Normativa	0	VAI
15	Financiera	78,312	VAI
13	Financiera	1,837,131	VAI
16	Financiera	12,939,728	VAI, PEFCF
14	Económica	336,852	VAI
Subtotal		15,192,023	
OBRA PUBLICA			
20	Normativa	0	VAI, RG
21	Normativa	0	VAI, RG
22	Normativa	0	VAI, RG
24	Normativa	0	VAI, RG
25	Normativa	0	VAI, RG
26	Normativa	0	VAI
27	Normativa	0	VAI, RG
29	Normativa	0	VAI
30	Normativa	0	VAI
23	Económica	613,172	VAI, RG
28	Económica	408,933	VAI, RG
31	Económica	400,345	VAI, RG
32	Económica	59,175	VAI, RG
Subtotal		1,481,625	
DESARROLLO URBANO			
33	Normativa	0	VAI
34	Normativa	0	VAI
35	Normativa	0	VAI
36	Normativa	0	VAI
37	Normativa	0	VAI
38	Normativa	0	VAI
39	Normativa	0	VAI
40	Normativa	0	VAI
41	Normativa	0	VAI
42	Normativa	0	VAI
43	Normativa	0	VAI
44	Normativa	0	VAI
45	Normativa	0	VAI
46	Normativa	0	VAI
47	Normativa	0	VAI
48	Normativa	0	VAI
Subtotal		0	
Total		16,673,648	

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				Recomendaciones		Total acciones	Monto no solventado \$
		PEFCF ¹	IDP ²	IASF ³	VAI ⁴	RG ⁵	RD ⁶		
GESTIÓN FINANCIERA OBRA PÚBLICA DESARROLLO URBANO	19	1			19			20	15,192,023
	13				13	10		23	1,481,625
	16				16			16	0
	Total	1			48	10		59	16,673,648
Monto no solventado por tipo de acción \$		12,939,728	0		0 16,673,648	1,481,625	0		

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

Acciones	
1	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal: Acción mediante la cual se informa a la autoridad fiscal competente sobre una posible evasión fiscal, detectada por la Auditoría Superior del Estado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, o bien por la presunción de errores aritméticos, omisiones u otros que aparezcan en las declaraciones, solicitudes, avisos fiscales, y demás documentos en los que conste la determinación y liquidación de contribuciones, a efecto de que ejerzan sus facultades de comprobación fiscal.
2	Interposición de Denuncias Penales: Acción por la que se interpone ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción, denuncia sobre hechos que la Auditoría Superior del Estado conoció durante su labor de fiscalización, o en las diligencias realizadas por su Autoridad Investigadora, que pueden implicar la comisión de un delito; con el propósito de que dicha Fiscalía inicie la investigación correspondiente, y en su caso 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 Substantiadora para el inicio del procedimiento de responsabilidad, en el que la Autoridad Resolutora determinará mediante sentencia, sobre la existencia o inexistencia de falta administrativa, así como de las sanciones o indemnizaciones que se fijarán a los servidores públicos o particulares responsables.
Recomendaciones	
5	Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno: Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente fiscalizado para fortalecer sus procesos administrativos y los sistemas de control. Tienen por objeto señalar las áreas con deficiencias en cuanto a la gestión financiera, así como áreas de oportunidad en el control interno y de gestión.
6	Recomendaciones Referentes al Desempeño: Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente público fiscalizado con el objeto de fortalecer su desempeño, la actuación de los servidores públicos y el cumplimiento de metas y objetivos, a fin de fomentar las prácticas de buen gobierno.

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 2021 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2020, presentado ante ese H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Vigilancia, se determinó practicar al Municipio de Marín, Nuevo León, las siguientes auditorías:

Ente Público	Auditorías determinadas en el Programa Anual de Auditoría 2021						
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Solicitudes del H. Congreso del Estado y/o Revisiones de situación excepcional ⁶	Total
Marín, Nuevo León	1	1	1	-	-	3	6

CUADRO AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

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

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

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

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

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

⁶Solicitudes del H. Congreso del Estado / 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 2021 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2020, 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 2021 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2020, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización.

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

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

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

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

V. Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión

A) La evaluación de la gestión financiera y del gasto público

Para tal efecto se consideró el Estado de Ingresos y Egresos y sus presupuestos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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 2020 presenta razonablemente el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos, así como el cumplimiento de los programas y subprogramas, excepto en su caso, por lo mencionado en el apartado VI de este Informe.

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 2020 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 2020, se eligieron partidas para su revisión de manera selectiva, verificando los recibos oficiales de ingresos expedidos, la documentación soporte que los originó, la normatividad aplicable para su cobro o las tarifas aprobadas por el R. Ayuntamiento, para servicios que no se contemplan en Ley y su depósito en las cuentas bancarias a nombre del Municipio, a efecto de comprobar su razonabilidad.

Asimismo, por la totalidad de los ingresos obtenidos en el ejercicio 2020 reportados y registrados contablemente en los diferentes rubros y conceptos, se comprobó mediante los estados de cuenta



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

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

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

Rubros	Ingresos Reales				Variación	
	2020	%	2019	%	Importe	%
Impuestos	\$ 1,389,762	2	\$ 3,492,842	5	\$ (2,103,080)	(60)
Derechos	304,922	-	5,452,329	8	(5,147,407)	(94)
Productos	230,010	-	1,533,893	2	(1,303,883)	(85)
Aprovechamientos	116,454	-	109,380	-	7,074	6
Participaciones	48,895,745	62	38,697,931	54	10,197,814	26
Fondo de Infraestructura Social	1,852,116	2	2,096,889	3	(244,773)	(12)
Fondo para el Fortalecimiento Municipal	4,018,384	5	3,882,679	6	135,705	3
Fondo Descentralizado	7,855,178	10	5,120,732	7	2,734,446	53
Otras Aportaciones	5,842,156	8	2,429,118	3	3,413,038	141
Otros	8,566,238	11	8,110,498	12	455,740	6
Aportaciones de Control Vehicular	48,242	-	263,403	-	(215,161)	(82)
Total	\$ 79,119,207	100	\$ 71,189,694	100	\$ 7,929,513	11

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

\$1,389,762

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

Concepto	Importe	%	Alcance	%
Predial	\$ 920,314	66	\$ 41,276	4
Adquisición de inmuebles	448,815	32	257,381	57
Recargos y accesorios	20,633	2	4,206	20
Total	\$ 1,389,762	100	\$ 302,863	22

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 \$920,314

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 48%.

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 \$448,815

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 \$20,633

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

DERECHOS \$304,922

Este rubro se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Construcciones y urbanizaciones	\$ 226,536	74	\$ 176,456	78
Certificaciones, autorizaciones, constancias y registros	13,500	5	7,500	56
Inscripción y refrendo	38,962	13	27,970	72
Revisión, inspección y servicios	19,587	6	1,683	9
Expedición de licencias municipales	6,337	2	6,337	100
Total	\$ 304,922	100	\$ 219,946	72

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

\$226,536

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Permiso para construcción	\$ 106,181
Subdivisiones, fusiones y relotificaciones	78,998
Autorización de fraccionamientos	18,144
Inicio de trámite de licencia de uso de suelo	10,847
Permiso de introducción de agua y drenaje	10,038
Asignación de números oficiales	2,328
Total	\$ 226,536

Certificaciones, autorizaciones, constancias y registros

\$13,500

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

Inscripción y refrendo

\$38,962

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

Revisión, inspección y servicios

\$19,587

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

\$230,010

Este rubro 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	\$ 165,735	72	\$ 70,825	43
Arrendamiento o explotación de bienes muebles e inmuebles	64,275	28	33,500	52
Total	\$ 230,010	100	\$ 104,325	45

Enajenación de bienes muebles e inmuebles

\$165,735

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Lotes de panteón	\$ 110,210
Inmuebles en Cabecera Municipal	31,075
Inmuebles en colonia El Saladito	24,450
Total	\$ <u>165,735</u>

Arrendamiento o explotación de bienes muebles e inmuebles \$64,275

En este concepto se registraron los ingresos por la renta del centro social municipal.

APROVECHAMIENTOS \$116,454

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

PARTICIPACIONES \$48,895,745

Este rubro representa el 62% 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	\$ 24,006,856	49	\$ 24,006,856	100
Fondo Nacional de Fomento Municipal	14,778,675	30	14,778,675	100
Tenencia	103,543	-	103,543	100
Impuesto sobre Automóviles Nuevos	677,757	1	677,757	100
Impuesto Especial sobre Producción y Servicios	741,659	2	741,659	100
Fondo de Fiscalización	1,263,592	3	1,263,592	100
Recaudación de la Venta Final de Gasolina y Diésel	311,911	1	311,911	100
Fondo de Extracción de Hidrocarburos	31,416	-	31,416	100
Provisiones Económicas	6,980,336	14	6,980,336	100
Total	\$ <u>48,895,745</u>	<u>100</u>	\$ <u>48,895,745</u>	<u>100</u>

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 \$1,852,116

Este rubro representa el 2% 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

\$4,018,384

Este rubro representa el 5% 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

\$7,855,178

Este rubro representa el 10% 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

\$5,842,156

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>
Fondo de Desarrollo Municipal	\$ 5,359,013	92	\$ 5,359,013	100
Donativos DIF	483,143	8	483,143	100
Total	\$ 5,842,156	100	\$ 5,842,156	100

OTROS

\$8,566,238

Este rubro representa el 11% 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	\$ 5,291,441	62	\$ 5,291,441	100
Devolución del Impuesto sobre la Renta	1,849,526	22	1,849,526	100
Donativos	514,876	6	514,876	100
Impuesto sobre Nómina	441,820	5	441,820	100
Bases para subasta	241,500	3	241,500	100
Multas	79,822	1	67,500	85
Otros ingresos	84,353	1	32,250	38
Cuotas de gimnasio	62,900	-	29,350	47
Total	\$ 8,566,238	100	\$ 8,468,263	99

APORTACIONES DE CONTROL VEHICULAR

\$48,242

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 2020, se eligieron para su revisión partidas de gastos en forma selectiva, verificando que las erogaciones e inversiones estuvieran amparadas con la documentación comprobatoria respectiva, verificando la autenticidad de los mismos en la página del Servicio de Administración Tributaria y que cumplieran con la normatividad aplicable a efecto de comprobar su razonabilidad.

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

El presupuesto de egresos aprobado por el R. Ayuntamiento está formulado por programas, los cuales señalan objetivos, 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 2020 por programa, determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2019:

<u>Programas</u>	<u>Egresos Reales</u>				<u>Variación</u>	
	<u>2020</u>	<u>%</u>	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Administración Pública	\$ 11,386,542	18	\$ 11,907,372	19	\$ 520,830	4
Servicios Primarios	9,636,181	15	7,486,597	12	(2,149,584)	(28)
Desarrollo Social	3,799,806	6	8,865,703	14	5,065,897	57
Seguridad Pública y Tránsito	320,754	-	206,789	-	(113,965)	(55)
Mantenimiento y Conservación de Activos	3,529,267	5	4,344,849	7	815,582	19
Adquisiciones	2,988,879	5	4,547,427	7	1,558,548	34
Desarrollo Urbano y Ecología	10,486,519	16	7,466,613	12	(3,019,906)	(40)
Fondo de Infraestructura Social Municipal	2,529,773	4	2,112,983	4	(416,790)	(19)
Fondo de Fortalecimiento Municipal	1,730,747	3	3,515,873	6	1,785,126	51
Obligaciones Financieras	2,922,361	5	1,560,481	3	(1,361,880)	(87)
Otros	15,306,700	23	9,766,942	16	(5,539,758)	-
Total	\$ 64,637,529	100	\$ 61,781,629	100	\$ (2,855,900)	(5)

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>2020</u>	<u>%</u>	<u>2019</u>	<u>%</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>
Servicios Personales	\$ 23,467,197	36	\$ 22,233,913	36	\$ (1,233,284)	(6)
Prestaciones	1,432,206	2	1,317,000	2	(115,206)	(9)
Servicios Generales	7,101,710	11	6,836,794	11	(264,916)	(4)
Materiales y Suministros	5,575,162	9	5,912,098	10	336,936	6
Mantenimientos	2,043,268	3	1,872,825	3	(170,443)	(9)
Apoyos	964,802	1	1,701,329	3	736,527	43
Eventos	832,085	1	5,165,489	8	4,333,405	84
Bienes Muebles	1,842,721	3	1,375,207	2	(467,514)	(34)
Bienes Inmuebles	1,200,860	2	4,000,000	7	2,799,140	70
Obras Públicas	8,330,810	13	5,189,567	8	(3,141,243)	(61)
Obligaciones Financieras	2,922,361	5	1,560,481	3	(1,361,880)	(87)
Otras Aportaciones	8,924,347	14	4,616,926	7	(4,307,421)	(93)
Total	\$ 64,637,529	100	\$ 61,781,629	100	\$ (2,855,900)	(5)

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>
Constructora AVTO, S.A. de C.V.	Obra pública	\$ 7,177,793
RCB Ingeniería y Construcciones, S.A. de C.V.	Obra pública	5,150,188
Comercializadora Intelling del Norte, S.A. de C.V.	Comercializadora	3,800,270
CFE Suministrador de Servicios Básicos	Consumo de energía eléctrica	3,177,860
Construcciones García Guerra, S.A. de C.V.	Obra pública	2,448,974
Servicio Topochico, S.A de C.V.	Combustible	2,239,327
Rosa María Gallegos Chapa	Obra pública	1,075,262
José Alan Treviño de Anda	Obra pública	774,544
Tras-Max, S.A. de C.V.	Sistema Contable	687,641
Graviti Laboratorios Industriales, S.A. de C.V.	Servicios médicos	626,063
Valor Motriz, S. de R.L. de C.V.	Equipo de transporte	382,300
Irma Guadalupe Martínez Zamora	Material de construcción	318,206
Comercializadora de Gas MEPAR, S.A. de C.V.	Gas L.P.	285,090
César Mares González	Herramientas	228,108
José Carlos Robledo Elizondo	Herramientas	205,082
Jonathan Jesús Villarreal Lujano	Servicios médicos	158,533
Adriana Martínez Rangel	Ferretería	146,961
Comercial Treviño, S.A. de C.V.	Abarrotes	132,115

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

\$23,467,197

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	\$ 17,970,831	77	\$ 17,970,831	100
Aguinaldo	2,856,080	12	2,856,080	100
Sueldos a personal eventual	1,315,470	6	313,247	24
Honorarios	416,765	2	254,676	61
Prima vacacional	342,262	1	250,779	73
Liquidaciones	229,465	1	156,909	68
Tiempo extra	198,104	1	118,514	60
Otras percepciones	75,973	-	35,505	47
Compensaciones	62,247	-	34,303	55
Total	\$ 23,467,197	100	\$ 21,990,844	94

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

\$1,432,206

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	\$ 602,000	42	\$ 402,000	67
Fletes y acarreos	371,768	26	342,710	92
Medicamentos	219,498	15	152,000	69
Consumos de alimentos al personal	98,575	7	30,399	31
Gratificación-premio	86,811	6	56,061	65
Uniformes	49,494	3	36,865	74
Hospitalizaciones	4,060	-	-	-
Total	\$ 1,432,206	100	\$ 1,020,035	71



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

\$7,101,710

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	\$ 3,771,493	53	\$ 1,393,815	37
Gastos de gestoría	1,464,416	21	733,410	50
Atenciones a comunidades	608,274	9	251,784	41
Arrendamiento de maquinaria	563,949	8	365,342	65
Seguro de vehículos	235,020	3	235,020	100
Servicio de agua y drenaje	118,605	2	67,446	57
Reparación de equipo de radiocomunicación	117,315	2	47,506	40
Servicio telefónico	107,722	2	49,978	46
Gastos de cafetería	29,640	-	-	-
Apoyo periodístico	24,900	-	10,440	42
Refrendos, placas y tenencias	19,885	-	-	-
Arrendamiento de inmuebles	18,000	-	-	-
Radio, prensa y televisión	12,180	-	-	-
Gastos de viaje	10,311	-	-	-
Total	\$ 7,101,710	100	\$ 3,154,741	44

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

\$5,575,162

Este capítulo representa el 9% 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	\$ 2,366,489	42	\$ 963,864	41
Herramientas	473,848	8	204,055	43
Material eléctrico	465,950	8	274,269	59
Gas L.P.	302,315	5	146,922	49
Pintura	270,882	5	156,905	58
Diesel	222,240	5	133,950	60
Artículos para aseo y limpieza	196,606	4	114,718	58
Material de construcción	175,056	3	145,618	83
Lantas	171,609	3	88,138	51
Material fotográfico y de video	164,140	3	164,140	100
Papelería y artículos de oficina	157,923	3	78,195	50
Aceites y lubricantes	111,838	2	62,862	56



Material de imprenta	108,691	2	59,887	55
Asfalto	105,477	2	66,226	63
Señalamientos viales	93,322	2	60,500	65
Material deportivo, premios y trofeos	79,119	1	46,261	58
Adornos navideños	37,473	1	22,994	61
Equipo de protección civil	27,716	1	-	-
Acumuladores	22,647	-	-	-
Materiales diversos	21,821	-	-	-
Total	\$ 5,575,162	100	\$ 2,789,504	50

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

\$2,043,268

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>				
Parques, jardines y plazas	\$ 914,935	45	\$ 618,330	68
Vehículos	555,189	27	228,419	41
Alumbrado público	182,361	9	106,404	58
Edificios	169,323	8	101,500	60
Pavimento y calles	66,060	3	55,411	84
Equipo pesado y maquinaria	50,271	3	-	-
Cordones de banquetas	31,392	2	31,392	100
Aparatos climatizadores	25,567	1	25,056	98
Maquinaria y equipo diverso	24,954	1	-	-
Equipo de oficina	13,508	1	-	-
Albercas	9,708	-	8,108	84
Total	\$ 2,043,268	100	\$ 1,174,620	57

APOYOS

\$ 964,802

Este capítulo representa el 1% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Apoyos económicos a personas de bajos recursos	\$ 185,550	19	\$ 65,956	36
Comedor económico	121,433	13	69,847	58
Apoyos de paquetes escolares a escuelas	97,902	10	90,539	92
Apoyos para arbitrajes	87,440	10	51,504	59
Becas a estudiantes	86,745	9	34,260	39
Despensas a personas de escasos recursos	64,440	7	41,793	65
Graduaciones	57,687	6	52,084	90
Atención médica a personas de escasos recursos	51,537	6	-	-
Capillas de velación	50,968	5	27,304	54

Apoyos y eventos a personas de la tercera edad	42,562	4	27,616	65
Apoyos para uniformes deportivos	26,346	3	-	-
Apoyos para transportación a estudiantes	22,833	2	22,833	100
Funerales a personas de escasos recursos	22,816	2	12,540	55
Materiales de construcción a personas de escasos recursos	22,060	2	-	-
Apoyos para alimentación en eventos deportivos	14,383	1	-	-
Apoyos económicos a equipos deportivos	10,100	1	-	-
Total	\$ 964,802	100	\$ 496,276	51

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.

EVENTOS

\$ 832,085

Este capítulo representa el 1% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Posadas navideñas	\$ 472,197	57	\$ 318,962	68
Día de las madres	94,661	11	85,611	90
Día del padre	61,649	7	40,878	66
Eventos cívicos	61,443	7	52,200	85
Aniversario del Municipio	51,528	6	37,000	72
Devolución de anticipos de renta de salón	35,500	4	29,500	83
Informe del Presidente Municipal	18,306	3	12,060	66
Publicaciones y ediciones	16,240	2	16,240	100
Cursos y manualidades	10,925	1	5,500	50
Eventos culturales	5,237	1	-	-
Festejos patronales	4,399	1	-	-
Total	\$ 832,085	100	\$ 597,951	72

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

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



BIENES MUEBLES

\$ 1,842,721

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>
Mobiliario y equipo	\$ 653,920	35	\$ 596,292	91
Muebles y equipo de oficina	605,099	33	505,470	84
Equipo de transporte	524,573	28	497,300	95
Equipo de seguridad pública	27,429	2	23,717	86
Equipo de cómputo	14,228	1	13,391	94
Equipo de comunicación	11,612	1	11,612	100
Equipo médico	5,860	-	-	-
Total	\$ 1,842,721	100	\$ 1,647,782	89

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

\$1,200,860

Este capítulo representa el 2% de los egresos totales y se integra por la compra de un terreno para construcción de la Clínica Municipal, del cual se verificó que se haya cumplido con los procedimientos establecidos en la normatividad aplicable para celebrar esta operación.

OBRAS PÚBLICAS

\$8,330,810

Este capítulo representa el 13% 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 la Clínica Municipal en la colonia Centro	\$ 2,448,974	29	\$ 2,448,974	100
Pavimentación del Libramiento Higuera en la colonia Centro	1,724,188	21	1,559,758	90
Construcción Casa de la Cultura en el ejido Marín	1,710,647	21	1,330,805	78
Ampliación de puente en la colonia El Saladiño	1,115,187	13	1,115,187	100
Pavimentación en la calle Las Flores en el ejido Marín	936,280	11	936,280	100
Impermeabilización de Presidencia Municipal	242,994	3	242,994	100
Subestación eléctrica en Casa de la Cultura	152,540	2	152,540	100
Total	\$ 8,330,810	100	\$ 7,786,538	93

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

\$2,922,361

Este capítulo representa el 5% 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	\$ 2,439,449	83	\$ 2,439,449	100
Gobierno, del Estado, 3% sobre nómina	482,912	17	482,912	100
Total	\$ 2,922,361	100	\$ 2,922,361	100

OTRAS APORTACIONES

\$8,924,347

Este capítulo representa el 14% de los egresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>%</u>	<u>Alcance</u>	<u>%</u>
Pavimentación de calles Rubén Alanís y General Mariano Escobedo en la colonia El Saladito	\$ 3,955,757	45	\$ 2,875,707	73
Construcción de comedor comunitario colonia el Saladito	2,189,884	24	2,028,195	92
Construcción de la Clínica Municipal segunda etapa	1,175,472	13	1,175,472	100
Construcción de pista en la Unidad Deportiva Ejido Marín	608,490	7	608,490	100
Construcción de Casa de la Cultura	654,855	7	483,158	74
Ampliación de viviendas en la colonia Fundadores	339,889	4	339,889	100
Total	\$ 8,924,347	100	\$ 7,510,911	84

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 2020, 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 2020, se determina de la manera siguiente:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Saldo inicial	\$ 5,574,164
<u>Más:</u>	
Ingresos	79,119,207
Subtotal	\$ 84,693,371
<u>Menos:</u>	
Egresos	64,637,529
Saldo disponible al 31 de diciembre de 2020	\$ 20,055,842



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	32,316,650
Cuentas por cobrar	604,739
Subtotal	\$ 32,988,494
<u>Menos:</u>	
Cuentas por pagar	12,932,652
Total	\$ 20,055,842

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

\$32,316,650

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

<u>Fondo</u>	<u>Importe</u>
Recursos propios	\$ 24,297,828
Programas Gobierno del Estado	7,270,703
Fondo de Infraestructura Social	367,360
Fondo de Fortalecimiento Municipal	380,759
Total	\$ 32,316,250

Se revisaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2020, 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

\$604,739

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Crédito al salario liquidado al personal	\$ 626,732
Anticipo para gastos	56,320
Deudores diversos	(78,313)
Total	\$ <u>604,739</u>

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

\$12,932,652

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
ISR retenido al personal	\$ 12,939,728
Acreedores diversos	(7,076)
Total	\$ <u>12,932,652</u>

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

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Gestión Financiera, fueron comunicadas mediante el oficio ASENL-OPR-AEM-MU35-AF157/2021-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.

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

IV. Cuenta Pública

Generar cuenta pública conforme al artículo 55 con relación a los artículos 46 y 48, al acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, 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 anexan reportes del año 2020 que se están manejando dentro del sistema de Contabilidad Gubernamental, ya está alineado a dicho ejercicio trabajando con la modificación que se realizó en febrero de este año al presupuesto de egresos, se



sigue trabajando para alcanzar y cumplir con lo señalado en la Ley 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 diversos reportes generados por el sistema MEGA, no solventando la observación, ya que los citados reportes no se anexaron en la Cuenta Pública presentada al H. Congreso del Estado 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 2020.

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 2020 presentada al H. Congreso de Estado y remitida el 22 de abril de 2021 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 29 de julio de 2021 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

"Se anexan reportes del año 2020 que se están manejando dentro del sistema de Contabilidad Gubernamental que se está implementando, ya está alineado a dicho ejercicio trabajando con la modificación que se realizó en febrero de este año al presupuesto de egresos, se sigue trabajando para alcanzar y cumplir con las obligaciones de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios."

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 diversos reportes generados por el sistema MEGA, no solventando la observación, debido a que los argumentos manifestados en su respuesta y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en los fundamentos señalados y los citados reportes no se anexaron en la Cuenta Pública presentada al H. Congreso del Estado.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

INGRESOS

DERECHOS

Expedición de licencias

3. 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 2020, 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

"Agregamos el Reporte donde ya manejamos la base de datos de los contribuyentes obligados a pagar refrendo anual por expedición de licencias de anuncios. No se contaba con ella porque Municipio solo contaba con un solo anuncio."

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 reporte de 2 contribuyentes de licencias de anuncios, no solventando la observación, debido que lo manifestado en su respuesta y la documentación exhibida no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

OTROS INGRESOS

4. Se registró recibo oficial de ingresos 2055424 el 21 de enero de 2020 a nombre de CD Grúas, S.A. de C.V. por importe de \$67,500 por concepto de multa de corralón, observando que no se localizó el fundamento autorizado para el cobro de este concepto, incumpliendo con lo establecido en el artículo 69 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

"Se anexa oficio enviado por Dirección de Policía y Tránsito de Marín, N.L. con la explicación del desglose de pago de Infracciones para su revisión del monto ingresado."

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 272/2021 de fecha 21 de septiembre de 2021 firmado por el Director de Policía y Tránsito Municipal en el cual se informe el desglose de infracciones, no solventando la observación, debido a que la documentación exhibida en su respuesta



no desvirtúa lo señalado y no se anexó la documentación que evidencie el fundamento autorizado para el cobro de este concepto.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

EGRESOS

GENERAL

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

Normativa

Respuesta

"En este apartado no se realizó un programa anual de adquisiciones, arrendamientos de bienes y de contratación de servicios, nos guiamos y planemos de acuerdo al presupuesto de egresos, sin embargo, se tomará en cuenta para su realización más adelante y así cumplir con las obligaciones."

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.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

SERVICIOS PERSONALES

Honorarios

6. El Ente Público no presentó evidencia con la que acredite que las erogaciones por importe de \$34,800 efectuadas a favor de Arturo Bosques González por los servicios de trámites en el Instituto Catastral, corresponden a obligaciones contraídas con dicha persona, 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 detallan con las pólizas siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza de</u>	<u>Importe</u>
	<u>cheque</u>	
17/01/20	52 10230	\$ 17,400
28/04/20	52 10385	17,400
Total		\$ <u>34,800</u>

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 los artículos 41 y 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 de los servicios prestados por el Ing. Arturo Bosques González, se hace mención que realizó los trámites ante el Instituto Registral Catastral y Desarrollo Urbano sobre el lote que se adquirió para Municipio siendo este el Lote 5 Manzana 8 y poder realizar las Escrituras."

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 contrato de prestación de servicios celebrado con Arturo Bosques González, solventando parcialmente la observación, ya que no se anexó la documentación que demuestre los servicios prestados, debidamente validada por quien recibió y autorizó su contratación, de conformidad con la normatividad señalada.

En relación al segundo párrafo, se solventa la observación, debido a que se presentó el contrato donde se establezcan los derechos y obligaciones entre ambas partes.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



SERVICIOS GENERALES

Atención a comunidades

7. Se registró póliza de diario 2020050053 el 7 de mayo de 2020 por importe de \$95,120 a nombre de Gustavo Tudon Olvera por la compra de cubrebocas, observando que este tipo de erogación, no se justifica con el pedido que se debió de elaborar para la autorización de la adquisición, de conformidad a lo establecido en los artículos 41 y 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 dicha Ley.

Normativa

Respuesta

"En dicho apartado no se realizó un contrato ya que se realizó un pago contra entrega del producto solicitado, se realizó la orden de compra, además de anexar la Factura correspondiente anexamos copia del expediente que ampara póliza número 2020050053."

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 póliza de diario 2020050053, comprobante fiscal expedido por Gustavo Tudon Olvera y orden de compra, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta y la documentación exhibida no acreditan lo establecido en los fundamentos señalados, en relación a que no se anexó el pedido que se debió de elaborar para la autorización de la adquisición.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

8. Se registró póliza de diario 2020040026 el 20 de abril de 2020 por importe de \$26,100 a nombre de Graviti Laboratorios, S.A. de C.V. por la compra de gel antibacterial, observando que este tipo de erogación, no se justifica con el pedido que se debió de elaborar para la autorización de la adquisición, de conformidad a lo establecido en los artículos 41 y 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 dicha Ley.

Normativa



Respuesta

"En este punto no se realizó contrato ya que por el monto no excede las cuotas mencionadas en el artículo 89 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, además que la compra se realizó el pago contra entrega del producto solicitado."

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 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 la adquisición.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

9. Se registró póliza de diario 2020050048 el 28 de mayo de 2020 por importe de \$10,324 a nombre de Jonathan Jesús Villarreal Lujano, por la compra de termómetros, observando que este tipo de erogación, no se justifica con el pedido que se debió de elaborar para la autorización de la adquisición, de conformidad a lo establecido en los artículos 41 y 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 dicha Ley.

Normativa

Respuesta

"En este apartado no se realizó contrato, e igual que en puntos anteriores se realizó el pago contra entrega de los productos, teniendo en cuenta que en esos momentos era el Sr. Jonathan Jesús Villarreal Lujano un proveedor ya conocido y responsable que nos podía facilitar dichos aparatos siendo estos escasos en esos momentos por la situación que estábamos viviendo y siendo necesarios para el cuidado tanto del personal como de los ciudadanos."

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 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 la adquisición.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

MATERIALES Y SUMINISTROS

Material de construcción

10. Se efectuaron pagos por valor de \$121,359 a favor de la C. Irma Guadalupe Martínez Zamora por la compra de materiales de construcción, observando que este tipo de erogaciones, no se justifican con el pedido que se debió de elaborar para la autorización de las adquisiciones, de conformidad a lo establecido en los artículos 41 y 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos 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 siguientes:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
14/02/20	10273	\$ 47,351
23/04/20	10371	74,008
Total		\$ <u>121,359</u>

Normativa

Respuesta

"En este punto no se realizó contrato ya que por el monto no excede las cuotas mencionadas en el artículo 89 del Reglamento de la Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, además que el pago se realizó ya cuando el servicio y el producto fueron entregados, anexamos Factura, Bitácora para que se observe que se cumplió con lo mencionado."

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 póliza de cheque, comprobantes fiscales, bitácoras de obra y fotografías, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta y la documentación exhibida no acreditan 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.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



BIENES MUEBLES

Equipo de transporte

11. Se registró póliza de diario 2020020027 el 24 de febrero de 2020 a nombre de Valor Motriz, S. de R.L. de C.V. por la compra de camioneta Toyota Hilux modelo 2020 por valor de \$382,300, no localizando durante el proceso de la revisión las cotizaciones por escrito de cuando menos tres proveedores para su adjudicación, incumpliendo con lo establecido en los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 25, 42, 43 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, 89 de su Reglamento y 70 fracción II, de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el ejercicio fiscal 2020.

Normativa

Respuesta

"Se anexa la cotización de la agencia Toyota Monterrey Linda Vista, ya que se decidió adquirir en dicha sucursal ya que el precio entre agencias en autos nuevos es el mismo, solo que se optó por esta agencia por la eficiencia y eficacia que nos han demostrado, en compras anteriores."

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 cotización de proveedor, no solventando la observación, debido a que el argumento manifestado en respuesta no desvirtúa lo señalado y no se anexaron las 3 cotizaciones de proveedores 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.

Muebles de oficina

12. Se efectuaron pagos por valor de \$1,075,262 a nombre de Rosa María Gallegos Chapa por la compra de ductos y equipos de aire acondicionado para el comedor comunitario de la Colonia El Saladito, 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 y 42, de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y 70 de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el ejercicio fiscal 2020, los cuales se registraron con las pólizas que se detallan a continuación:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Importe</u>
13/07/20	2020070025	\$ 150,000
21/08/20	2020080046	150,000
09/09/20	2020090016	150,000
13/11/20	2020110030	205,470
14/12/20	2020120020	419,792
Total		\$ 1,075,262

Por lo tanto, entre otras acciones y documentos exigidos por la legislación citada, no se contó con una investigación de mercado que permitiera determinar el precio máximo a pagar por los bienes, garantías para salvaguardar los intereses patrimoniales del ente, cotizaciones o propuestas para obtener las condiciones de precio y calidad más convenientes, 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 este punto se optó por contratar de forma directa mediante cotización de acuerdo a los artículos 25 y 42 de la Ley de Adquisiciones y de acuerdo a los montos del Artículo 77 fracción II de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León, anexando 3 cotizaciones solicitadas a diferentes proveedores así seleccionando la mejor en cuanto a economía, eficiencia, eficacia, producto, servicio etc."

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 cotizaciones de proveedores, solventando parcialmente la observación, debido a que en su respuesta no se anexa la documentación referente a la investigación de mercado, garantías, ni contrato 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.



OBLIGACIONES FINANCIERAS

Contribuciones federales

13. Se registraron pólizas de diario por importe de \$1,837,131 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 2020, observando que se debieron contabilizar en la cuenta contable Impuestos por pagar para disminuir su saldo; 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</u>	<u>Importe</u>
17/01/20	2020010063	Diciembre 2019	\$ 510,926
18/02/20	2020020059	Enero	122,675
18/03/20	2020030087	Febrero	114,132
20/04/20	2020040086	Marzo	138,934
25/05/20	2020050083	Abril	137,850
17/06/20	2020060107	Mayo	117,190
20/07/20	2020070087	Junio	114,809
18/08/20	2020080098	Julio	119,773
11/09/20	2020090082	Agosto	128,495
20/10/20	2020100105	Septiembre	102,751
03/11/20	2020110102	Septiembre [complemento]	11,268
17/11/20	2020110097	Octubre	108,535
17/12/20	2020120085	Noviembre	109,793
Total			\$ 1,837,131

Financiera - Monto no solventado \$1,837,131

Respuesta

"En este apartado se hace mención que se esta trabajando para realizar una depuración en las cuentas, al migrar al Sistema de Contabilidad Gubernamental tenemos como objetivo enmendar todos estos errores administrativos. Ya que desde que se inició esta administración se ha estado pagando los impuestos correspondientes, pero no sé a registrado contablemente en dicha cuenta para su disminución, pedimos su colaboración para realizar dicha depuración y no caer en otra observación."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación de aspecto financiero por importe de \$1,837,131 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.

14. Se registró póliza de diario 2020120083 por importe de \$598,543 por concepto de pagos provisionales de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta enteradas al Servicio de Administración Tributaria correspondientes a los meses de enero, febrero y junio del ejercicio 2015, de los cuales se observa que se efectuaron pagos por valor de \$336,852 por concepto de actualizaciones y recargos, derivado de la presentación de manera extemporánea ante el Servicio de Administración Tributaria, lo cual evidencia que los recursos económicos no se administraron con eficiencia, eficacia y economía, en consideración a lo señalado en el artículo 134, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y numeral 100 fracción X, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, incumpliendo además, con lo establecido en el artículo 96 primero y penúltimo párrafo de la Ley del Impuesto sobre la Renta, los cuales se detallan a continuación:

<u>Mes declarado</u>	<u>Actualización</u>	<u>Recargos</u>	<u>Total</u>
Enero	\$ 21,146	\$ 83,055	\$ 104,201
Febrero	20,161	80,183	100,344
Junio	26,374	105,933	132,307
Total	\$ 67,681	\$ 269,171	\$ 336,852

Económica - Monto no solventado \$336,852

Respuesta

"Se envía copia de oficio dirigido al C.P. Raúl Videgaray Miranda de Coordinación Planeación Hacendaria del Estado de Nuevo León para solicitar el reintegro de las partidas pagadas de ISR de retenciones de Salarios además de actualización y recargos del ejercicio 2015 de acuerdo al Art. 3B de la Ley de Coordinación Fiscal, esperando su contestación con la fecha aproximada en que se nos realizara el deposito de dichas cantidades y así solventar la observación mencionada."

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 dirigido a la Coordinación de Planeación Hacendaria solicitando el reintegro del Impuesto sobre la Renta y de actualizaciones y recargos del ejercicio 2015, no solventando la observación de aspecto económico por importe de \$336,852, 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

CUENTAS POR COBRAR

15. Al 31 de diciembre del 2020 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.

Financiera - Monto no solventado \$78,312

Respuesta

"En este punto se hace mención que ya se habían realizado esas observaciones en años anteriores, donde se mencionó que por errores administrativos y de sistema se viene arrastrando ese saldo demostrando que todos los préstamos fueron liquidados en su momento, como se hizo mención en puntos anteriores se busca realizar una depuración cuando se migre por completo al nuevo sistema de Contabilidad Gubernamental."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, no solventando la observación de aspecto financiero por importe de \$78,312 debido a que los argumentos manifestados en su respuesta no desvirtúan lo señalado y no se proporcionó la documentación que justifique el saldo citado.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



CUENTAS POR PAGAR

Impuestos por pagar

16. 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 2020, 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 \$12,939,728. En relación a la cuenta antes descrita que refleja 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 2020, con el fin de presentar información fiable y actualizada, en consideración de lo señalado en el artículo 33, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en correlación con los numerales 100, fracciones XII y XIII, y 185, de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León.

Financiera - Monto no solventado \$12,939,728

Respuesta

"En esta apartando se hace mención que se esta trabajando para realizar una depuración de cuentas, nos apoyaremos en ustedes ASENL para seguir los lineamientos."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizó la aclaración presentada por el Ente Público, la cual no solventa la observación de aspecto financiero por importe de \$12,939,728, debido a que lo manifestado en su respuesta no desvirtúa lo señalado y no se presentaron las declaraciones de los pagos provisionales al Servicio de Administración Tributaria correspondientes a ejercicios anteriores, ni la documentación que demuestre las acciones que se hayan implementado para la corrección y depuración de dichas cuentas por pagar.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal.



NORMATIVIDAD

Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León

17. Como prueba de auditoría se determinó consultar el portal de internet del Ente Público, en su apartado de transparencia [http:// https://marin.gob.mx/menu/transparencia/](http://https://marin.gob.mx/menu/transparencia/) a efecto de obtener diversa información financiera, observando que este ha sido omiso en publicar la información que se establece en los artículos 83, 95, 96 y 97 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León.

Normativa

Respuesta

"En este punto me permito informarle que la pagina del Municipio de Marín, fue hackeada el pasado 09 de Noviembre del 2020, por lo cual mucho del contenido que ya se encontraba cargado no aparece, del mismo modo le informamos que hemos estado cumpliendo con las obligaciones que marca la Ley, allegamos acuse de oficios entregados a la Comisión de Transparencia y Acceso del Segundo y Tercer Trimestre finiquitados, ya que el cuarto aun sigue en proceso de validación y con respecto al Primer Trimestre no recibimos observación alguna. Dicha información se encuentra visible en la Plataforma de Consulta Publica del INAI <https://consultapublicamx.inai.org.mx/vutweb/faces/view/consultapublica.xhtml#obligaciones>."

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 oficios dirigidos a la Comisión de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nuevo León en los cuales se informa del cumplimiento en relación a la publicación de diversas obligaciones de transparencia municipal, solventando parcialmente la observación, debido a que los argumentos manifestados en su respuesta y la documentación exhibida no desvirtúan lo señalado, en relación a la omisión de la publicación de diversa información en el portal del Ente Público.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



CUENTA PÚBLICA

Cuentas por cobrar

18. El saldo de las cuentas por cobrar que no forman parte de la Disponibilidad informadas en la Cuenta Pública al cierre del ejercicio 2020 asciende a la cantidad de \$1,865,512, no localizando ni siendo exhibidas durante la auditoría las medidas implementadas por el Tesorero Municipal para la recuperación de estos saldos por cobrar y así incrementar los ingresos, de conformidad con lo establecido en los artículos 99 y 100, fracción X de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, las cuales se detallan a continuación:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Refrendo de alcoholes	\$ 659,443
Enajenación de terrenos municipales	495,189
Enajenación de lotes de panteón	369,130
Enajenación de bienes inmuebles Saladito 2do. Sector	242,250
Trámites escrituras Saladito 2do. Sector	99,500
Total	\$ 1,865,512

Normativa

Respuesta

"En este apartado se hace mención que en acta de cabildo se propone un descuento a personas con refrendo de alcoholes para que se acerquen a realizar sus pagos, se tomara en cuenta para realizar las mismas acciones o incorporar otras y fomentar los pagos de dichos Conceptos."

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 Acta de Sesión Extraordinaria del R. Ayuntamiento del 30 de diciembre de 2019 en la cual se aprueba el tabulador municipal de cobros para el ejercicio 2020, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta y la documentación exhibida no desvirtúan lo señalado y no se proporcionó la documentación que evidencie las gestiones de cobranza para recuperar los saldos por citados.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.



PRESUPUESTO DE EGRESOS

19. El Presupuesto de Egresos para el año 2020 autorizado por el Ayuntamiento y publicado en el Periódico Oficial del Estado el 20 de diciembre de 2019, 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

"Se anexan reportes de presupuestos del año 2020 que se están manejando dentro del sistema de Contabilidad Gubernamental que se está implementando, ya está alineado a dicho ejercicio trabajando con la modificación que se realizó en febrero de este año al presupuesto de egresos, se sigue trabajando para alcanzar y cumplir con las obligaciones de Contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera."

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 diversos reportes generados por el sistema MEGA, no solventando la observación, debido a que lo manifestado en su respuesta y la documentación exhibida no desvirtúan lo señalado, en relación al presupuesto de egresos del ejercicio 2020.

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 ASENL-OPR-AEM-MU35-AOP086/2021-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, recibíéndose 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 \$17,255,157 se seleccionaron \$16,519,733, que representan un 96%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM), de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante LCRPENL) y de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante NTPENL); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

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

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
1	PMM-34-SE-07/2019	Construcción de Clínica Municipal en la Colonia Centro.	\$ 2,448,974
2	PMM-34-SF-08/2019	Pavimentación de Libramiento a Higueras, en la Colonia Centro.	\$ 1,724,188
3	PMM-34-SE-06/2019	Construcción Casa de Cultura Ejido Marín, en la Colonia El Ejido.	\$ 1,710,647
4	PMM-34-SE-12/2020	Ampliación de puente El Salado, en la Colonia El Saladito.	\$ 1,115,187
5	PMM-34-SF-11/2020	Pavimentación en la calle Las Flores, en la Colonia Ejido Marín.	\$ 936,280
6	PMM-34-SE-05/2019	Construcción de segunda etapa de vitapista, en Unidad Deportiva Ejido Marín.	\$ 573,989
7	PMM-34-SF-14/2020	Pavimentación de calles Rubén Alanís y General Mariano Escobedo, en la Colonia El Saladito.	\$ 3,555,412

Las observaciones aludidas se mencionan a continuación:



OBRA PÚBLICA

DESARROLLO URBANO OBRA PÚBLICA Y ECOLOGÍA

Obras Públicas

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
1	PMM-34-SE-07/2019	Construcción de Clínica Municipal en la Colonia Centro.	\$ 2,448,974

Nota: Esta obra registró inversión de acuerdo con lo siguiente:

<u>Ejercicio</u>	<u>Importe</u>
2019	\$ 991,351.00
2020	2,448,974.00
Total:	\$ 3,440,325.00

20. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto ejercido de \$3,440,325 a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la LOPEMNL. (Obs. 1.1)

Normativa

Respuesta

"Se adjunta garantía de vicios ocultos y cualquier otra obligación".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de la fianza de cumplimiento del contrato, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta a su respuesta, la garantía equivalente al diez por ciento del monto ejercido de \$3,440,325 a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos, con vigencia de 12 meses a partir de la recepción de la obra.



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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

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

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
2	PMM-34-SF-08/2019	Pavimentación de Libramiento a Higueras, en la Colonia Centro.	\$ 1,724,188

21. En la revisión del expediente, se detectó que los números generadores, croquis de ubicación y soporte fotográfico de las estimaciones 1 normal, 2 normal, 1 aditiva y 1 extra, no cuentan con la firma del residente de supervisión del Ente Público, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 54, párrafo primero, de la LOPSRM, en relación con el artículo 132, fracciones de la I a la V, del RLOPSRM. (Obs. 2.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa bitácora, números generadores y soporte fotográficos debidamente firmados".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de los números generadores, croquis de ubicación y soporte fotográfico de la estimación 2 normal, firmados por parte del residente de supervisión del Ente Público, por lo que se solventa lo correspondiente a la misma; sin embargo, en cuanto a los números generadores, croquis de ubicación y soporte fotográfico de las estimaciones 1 normal, 1 aditiva y 1 extra, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a que no se adjunta su respuesta, la referida documentación firmada por el residente de supervisión del Ente Público.

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.

22. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la bitácora de obra elaborada por medios remotos de comunicación electrónica, obligación establecida en el artículo 122, párrafo primero, del RLOPSRM, en relación con el artículo 125, del mismo Reglamento. (Obs. 2.8)

Normativa

Respuesta

"Pendiente de realizar".

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, confirman el incumplimiento a 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, contar con la bitácora de obra completa, en la cual se registren las incidencias más relevantes de la obra.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
3	PMM-34-SE-06/2019	Construcción Casa de Cultura Ejido Marín, en la Colonia El Ejido.	\$ 1,710,647

23. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación (factura, carátula de estimación, números generadores, croquis de ubicación, Informes fotográficos u otros elementos que haya tenido en cuenta el Ente Público) que acredite la procedencia de los pagos mencionados en la tabla, por un importe total de \$613,172.45; y que además, permita verificar físicamente la ejecución de los conceptos en ellos 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, de acuerdo con lo siguiente: (Obs. 3.1)

<u>Estimación</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Póliza</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
3 Normal	50701	2020060070	22-jun-20	\$ 204,631.68
3 Normal	50701	2020060069	22-jun-20	82,315.20
4 Normal	50701	2020070041	21-jul-20	233,330.60
1 Aditiva	50701	2020070040	21-jul-20	92,894.97
Total:				\$ 613,172.45

Nota: Importes expresados en pesos y centavos.

Económica - Monto no solventado \$613,172

Respuesta

"Se anexan estimaciones 3, 4 y 1 aditiva con sus números generadores y soportes fotográficos".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que se adjunta a su respuesta para este punto, no es suficiente para acreditar la ejecución de los conceptos incluidos en las estimaciones observadas, esto en razón de que en el soporte fotográfico que se adjunta, no se aprecia la ejecución total de los conceptos incluidos en ellas.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la documentación que soporte la ejecución de los conceptos contratados, misma que deberá ser aprobada y autorizada por la supervisión de obra, para que posteriormente se proceda al trámite del pago correspondiente; verificando previamente a la autorización, que los conceptos estimados se hayan ejecutado conforme a las cantidades y especificaciones contratadas.

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
4	PMM-34-SE-12/2020	Ampliación de puente El Salado, en la Colonia El Saladito.	\$ 1,115,187

24. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2020, acorde con lo dispuesto



en el artículo 18, fracción IV, de la *LOPEMNL*, en relación con los artículos 19 y 22, de la misma Ley. (Obs. 4.1)

Normativa

Respuesta

"Esto se debe a que son obras que se realizan debido a una necesidad de fuerza mayor ej. Este puente con las lluvias pasadas sufrió daños es su estructura teniendo que ser Reforsado".

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

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
5	PMM-34-SF-11/2020	Pavimentación en la calle Las Flores, en la Colonia Ejido Marín.	\$ 936,280

25. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que permita verificar que la obra fue incluida en el presupuesto anual del ejercicio 2020, acorde con lo dispuesto en el artículo 18, fracción IV, de la *LOPEMNL*, en relación con los artículos 19 y 22, de la misma Ley. (Obs. 5.1)

Normativa



Respuesta

"Hay obras que no se tenían contempladas en el presupuesto anual y que llegan a realizarse debido a las necesidades que se presentan durante el ejercicio fiscal o por demanda de la población de algún sector".

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

26. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 39, párrafo primero; 61, párrafo primero; 74, párrafo primero; 90, y 95, de la *LCRPENL*; en relación con el artículo 6, de la misma Ley; y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 5.5)

Normativa

Respuesta

"Se anexan ensayos realizados por el laboratorio".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, para las capas de terracerías, base hidráulica y carpeta con concreto asfáltico, por lo que se solventa lo correspondiente a las mismas; sin embargo, en cuanto a los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, para las capas de riego de impregnación y riego de liga, no solventa, subsiste la irregularidad detectada, debido a la documentación que adjuntan a su respuesta, corresponde a los ensayos realizados durante la colocación de dichas capas, por lo tanto, no se acredita el cumplimiento de la normatividad señalada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Ref.	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
6	PMM-34-SE-05/2019	Construcción de segunda etapa de vitapista, en Unidad Deportiva Ejido Marín.	\$ 573,989

Nota: Esta obra registró inversión de acuerdo con lo siguiente:

<u>Cuenta</u>	<u>Importe</u>
51140 [Ejercicio 2019]	\$ 2,112,585.00
50701 [Ejercicio 2020]	573,989.00
51140 [Ejercicio 2020]	34,500.00
Total:	\$ 2,721,074.00

27. No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la garantía equivalente al diez por ciento del monto ejercido de \$2,721,074 a fin de asegurar que se responda por los defectos, vicios ocultos y cualquier otra obligación en los términos de la Ley, obligación establecida en el artículo 79, párrafo primero, de la LOPEMNL. (Obs. 6.2)

Normativa

Respuesta

"Se anexa garantía".



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de la fianza de cumplimiento del contrato, que garantiza los defectos y vicios ocultos por el diez por ciento del importe contratado de \$2,293,402.97, la cual solventa parcialmente la observación, esto en razón de que faltan por garantizar los defectos y vicios ocultos, equivalentes al diez por ciento de un importe de \$427,671.03, ya que se ejecutaron trabajos por un importe total de \$2,721,074.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

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

28. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los números generadores y croquis de ubicación de los conceptos E7.- "Suministro y construcción de banquetta de 10 centímetros con concreto 150 kg/cm²" y E10.- "Suministro e instalación de lona tipo malla sombra en estructuras existentes en área de gradas", generados en la estimación 1 extra, por importes de \$303,778.64 y \$105,154.53, respectivamente; y que además, permitan verificar físicamente la ejecución de dichos conceptos, 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. 6.3)

Económica - Monto no solventado \$408,933

Respuesta

"Se anexan números generadores y soporte fotográfico".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que se adjunta a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, persiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.



En lo sucesivo, contar con la documentación que soporte la ejecución de los conceptos contratados, misma que deberá ser aprobada y autorizada por la supervisión de obra, para que posteriormente se proceda al trámite del pago correspondiente; verificando previamente a la autorización, que los conceptos estimados se hayan ejecutado conforme a las cantidades y especificaciones contratadas.

APLICACION DE OTROS PROGRAMAS

Fondo Estatal de Inversión

<u>Ref.</u>	<u>Contrato</u>	<u>Nombre de la Obra o Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
7	PMM-34-SF-14/2020	Pavimentación de calles Rubén Alanís y General Mariano Escobedo, en la Colonia El Saladito.	\$ 3,555,412

29. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, de acuerdo con el método de control de calidad fijado para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, realizados por un Laboratorio Certificado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, obligación establecida en los artículos 39, párrafo primero; 61, párrafo primero; 74, párrafo primero; 90, y 95, de la *LCRPENL*; en relación con el artículo 6, de la misma Ley; y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 01. Certificación de Laboratorios, de las *NTPENL*. (Obs. 9.3)

Normativa

Respuesta

"Se anexan documentos de laboratorio".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, para la capa de terracerías de las calles Rubén Alanís y Escobedo, por lo que se solventa lo correspondiente a las mismas; sin embargo, en cuanto a los ensayos necesarios para el control de calidad del material previo a su colocación, para las capas de base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga de las calles Rubén Alanís y Escobedo, 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.

30. No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, realizados por un Laboratorio Certificado y validados por un Profesional Responsable, así como la verificación por parte de los mismos para la recepción de los trabajos, de acuerdo con el método de control de calidad establecidos para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, obligación establecida en los artículos 39, párrafo segundo; 61, párrafo segundo; 74, párrafo segundo; 90; y 95, de la *LCRPENL*; en relación con los artículos 8, 40, 41, 62, 63, 75, 76, 91, 92, 96 y 97, de la misma Ley; y a la *NTEPNL-03-C*, Capítulos 01. Certificación de laboratorios y 02. Certificación Profesional Responsable, de las *NTPENL*. (Obs. 9.4)

Normativa

Respuesta

"Se anexan documentos de laboratorio".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se recibió copia fotostática certificada de los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, para las capas de terracerías y base hidráulica de la calle Rubén Alanís, por lo que se solventa lo correspondiente a las mismas; sin embargo, en cuanto a los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, para las capas de carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, para la calle Rubén Alanís; y los ensayos necesarios para el control de calidad del material durante su ejecución, para las capas de terracerías, base hidráulica, carpeta con concreto asfáltico, riego de impregnación y riego de liga, de la calle Escobedo, 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.

31. 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 póliza 2020110026, de fecha 11 de noviembre de 2020, por importe de \$400,344.73; y que además, permita verificar físicamente la ejecución de los conceptos en ellas 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. 9.5)

Económica - Monto no solventado \$400,345

Respuesta

"Se anexa toda la documentación requerida referente al importe de \$400,344.73".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que se adjunta a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, persiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, contar con la documentación que soporte la ejecución de los conceptos contratados, misma que deberá ser aprobada y autorizada por la supervisión de obra, para que posteriormente se proceda al trámite del pago correspondiente; verificando previamente a la autorización, que los conceptos estimados se hayan ejecutado conforme a las cantidades y especificaciones contratadas.

32. En la revisión del expediente, se detectó que en la estimación 1 normal de la calle Rubén Alanís, en los números generadores del concepto 9.- "Guarnición tipo pecho paloma construida con concreto premezclado $F'c = 200 \text{ kg/cm}^2$ ", se especifica que 217.00 ml serán incluidos en dicha estimación y los restantes 50.20 ml (267.20 ml en total) en una estimación aditiva; sin embargo, en la carátula de la estimación 1 normal, se incluye una cantidad total de 267.20 ml para el citado concepto, es decir, se genera la cantidad de 217.00 ml y los 50.20 ml que se incluirían en la estimación aditiva. Posteriormente, mediante las estimaciones 2 normal y 1 aditiva, se genera una cantidad de 50.20 ml, en cada estimación, siendo que la cantidad a generar para dicho concepto ya fue agotada en la estimación 1 normal, observando que resulta un pago indebido por una cantidad de 100.40 ml del concepto 9.- "Guarnición tipo pecho paloma construida con concreto premezclado $F'c = 200 \text{ kg/cm}^2$ ", la cual al multiplicarse por su precio unitario de \$508.10, más el Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.), resulta equivalente a un importe de \$59,175. (Obs. 9.6)

Económica - Monto no solventado \$59,175



Respuesta

"Se anexa breve explicación del error cometido y caratula de estimación dos en la cual en el concepto 9 aparece el importe en negativo, se resta del subtotal para resarcir el cobro indebido en la estimación uno".

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que en la documentación general que se adjunta a su respuesta, no se localizó la mencionada en su aclaración, por lo tanto, persiste la observación en los términos que en la misma se refieren.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

En lo sucesivo, implementar mecanismos de control interno que eliminen el riesgo de realizar pagos en exceso.

DESARROLLO URBANO

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Desarrollo Urbano, fueron comunicadas mediante el oficio ASENL-OPR-AEM-MU35-ADU111/2021-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 03 de septiembre de 2021.

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.

De un total de ingresos por concepto de derechos en desarrollo urbano por un importe de \$304,922 se seleccionaron \$148,056 que representan un 49%, se revisó la gestión financiera de los ingresos registrados por concepto del otorgamiento de licencias urbanísticas, además de los procesos de aprobación, expedición, modificación o actualización de los planes y programas de desarrollo urbano o en su caso, la ratificación de los mismos, así como también la aprobación de los reglamentos y disposiciones de carácter general en materia de ordenamiento territorial, desarrollo urbano, zonificación, construcción y estacionamientos, a fin de verificar la observancia de la legislación



aplicable a saber: Ley de Desarrollo Urbano del Estado de Nuevo León (en adelante *LDUNL*) y Ley de Asentamientos Humanos, Ordenamiento Territorial y Desarrollo Urbano para el Estado de Nuevo León (en adelante *LAHOTDUNL*), lo anterior con fundamento en el artículo 8, fracción IV de la Ley anteriormente señalada.

De la citada revisión se detectaron observaciones en las licencias urbanísticas, mismas que, referenciadas con la denominación de la licencia, la descripción y su importe del ingreso expresado en pesos que se registró durante el ejercicio para las mismas, se detallan a continuación:

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
1	025/2020	Autorización de la licencia de construcción y regularización de una vivienda y bodegas, ubicadas en Zona de la Comunidad de Hacienda de Guadalupe.	\$ 40,412
2	010/2019	Autorización de la licencia de uso de suelo y construcción para una nave y oficinas, ubicadas en calle Lázaro Cárdenas s/n esquina con Carretera a Miguel Alemán.	\$ 40,108
3	017/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo y construcción para antena de telecomunicaciones, ubicado en la calle Miguel Hidalgo s/n, Zona Centro.	\$ 12,589
4	021/2020	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 3-tres porciones, ubicadas en calle Lerdo de Tejada y calle Benito Juárez, Zona Centro.	\$ 10,947
5	026/2020	Autorización de la regularización de construcción para una vivienda, ubicada en calle Puebla No. 106, Zona Centro.	\$ 7,913
6	022/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo para venta y almacenaje de autopartes usadas, ubicado en calle 15 de mayo y calle sin nombre, Zona Centro.	\$ 7,298
7	023/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo para venta de agua purificada, ubicada en calle General Porfirio Díaz y calle sin nombre s/n, Zona Centro.	\$ 7,298
8	024/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo para bodegas, ubicadas en en calle General Porfirio Díaz y calle sin nombre s/n, Zona Centro.	\$ 7,293



9	016/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo para giro comercial, ubicado en Boulevard Alfonso Martínez Domínguez y calle Rudecindo Martínez.	\$	7,097
10	017/2020	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 2-dos porciones, ubicadas en Boulevard Alfonso Martínez Domínguez.	\$	7,097
11	ASENL-DAOPDU-DU-RE Q-MU35-001/2021	Oficio de requerimiento de información de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio 2020, relacionada con la Revisión de Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación, Construcción y Estacionamientos.		0

Las observaciones aludidas se mencionan en cada licencia urbanística:

DESARROLLO URBANO

DERECHOS

<u>Ref.</u>	<u>Expediente o No. de Oficio</u>	<u>Tipo de Licencia</u>	<u>Registrado en el 2020</u>
1	025/2020	Autorización de la licencia de construcción y regularización de una vivienda y bodegas, ubicadas en Zona de la Comunidad de Hacienda de Guadalupe.	\$ 40,412

33. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la LDUNL, ley que fue derogada por la LAHOTDUNL y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la LAHOTDUNL. (Obs. 1.1)

Normativa

Respuesta

"1.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la LAHOTDUNL en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

34. En la revisión de la presente licencia referente a la regularización de una construcción con una superficie de 3,661.54 m², no se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la sanción correspondiente. (Obs. 1.2)

Normativa

Respuesta

"1.2 En estos caso son construcciones que datan de mas de 50 años y los propietarios quieren actualizar sus documentacion de la construccion o terreno para así actualizar su valor."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Se analizaron los argumentos presentados para este punto, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que su respuesta hace evidente el incumplimiento referente a lo establecido en el artículo 351, en correlación con los numerales 342, 343, 344 y 345 de la LDUNL, lo anterior con fundamento en el TRANSITORIO TERCERO de la LAHOTDUNL.

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 2020</u>
2	010/2019	Autorización de la licencia de uso de suelo y construcción para una nave y oficinas, ubicadas en calle Lázaro Cárdenas s/n esquina con Carretera a Miguel Alemán.	\$ 40,108

35. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la *LDUNL*, ley que fue derogada por la *LAHOTDUNL* y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la *LAHOTDUNL*. (Obs. 2.1)

Normativa

Respuesta

"2.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la *LAHOTDUNL* en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

36. No se localizaron ni fueron exhibidas durante la auditoría, las memorias correspondientes con la responsiva otorgada por perito o peritos, con el carácter de director responsable de la obra o corresponsables, requisito establecido en el artículo 316, fracción II, de la *LAHOTDUNL*. (Obs. 2.2)

Normativa

Respuesta

"2.2 Documento faltante."



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados para este punto, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta el documento observado, por lo que se hace evidente el incumplimiento al requisito establecido en el artículo 316, fracción II de la LAHOTDUNL.

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 2020</u>
3	017/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo y construcción para antena de telecomunicaciones, ubicado en la calle Miguel Hidalgo s/n, Zona Centro.	\$ 12,589

37. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la LDUNL, ley que fue derogada por la LAHOTDUNL y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la LAHOTDUNL. (Obs. 3.1)

Normativa

Respuesta

"3.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la LAHOTDUNL en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.



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 2020</u>
4	021/2020	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 3-tres porciones, ubicadas en calle Lerdo de Tejada y calle Benito Juárez, Zona Centro.	\$ 10,947

38. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la LDUNL, ley que fue derogada por la LAHOTDUNL y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la LAHOTDUNL. (Obs. 4.1)

Normativa

Respuesta

"4.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la LAHOTDUNL en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.

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 2020</u>
5	026/2020	Autorización de la regularización de construcción para una vivienda, ubicada en calle Puebla No. 106, Zona Centro.	\$ 7,913

39. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la LDUNL, ley que fue derogada por la LAHOTDUNL y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la LAHOTDUNL. (Obs. 5.1)

Normativa

Respuesta

"5.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la LAHOTDUNL en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.

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 2020</u>
6	022/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo para venta y almacenaje de autopartes usadas, ubicado en calle 15 de mayo y calle sin nombre, Zona Centro.	\$ 7,298

40. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la LDUNL, ley que fue derogada por la LAHOTDUNL y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos



aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la LAHOTDUNL. (Obs. 6.1)

Normativa

Respuesta

"6.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la LAHOTDUNL en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.

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 2020</u>
7	023/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo para venta de agua purificada, ubicada en calle General Porfirio Díaz y calle sin nombre s/n, Zona Centro.	\$ 7,298

41. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la LDUNL, ley que fue derogada por la LAHOTDUNL y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la LAHOTDUNL. (Obs. 7.1)

Normativa

Respuesta

"7.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la LAHOTDUNL en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.

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 2020</u>
8	024/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo para bodegas, ubicadas en en calle General Porfirio Díaz y calle sin nombre s/n, Zona Centro.	\$ 7,293

42. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la LDUNL, ley que fue derogada por la LAHOTDUNL y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la LAHOTDUNL. (Obs. 8.1)

Normativa

Respuesta

"8.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la LAHOTDUNL en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización



de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.

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 2020</u>
9	016/2020	Autorización de la licencia de uso de suelo para giro comercial, ubicado en Boulevard Alfonso Martínez Domínguez y calle Rudecindo Martínez.	\$ 7,097

43. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la LDUNL, ley que fue derogada por la LAHOTDUNL y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la LAHOTDUNL. (Obs. 9.1)

Normativa

Respuesta

"9.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la LAHOTDUNL en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.

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 2020</u>
10	017/2020	Autorización de la subdivisión de un predio para quedar en 2-dos porciones, ubicadas en Boulevard Alfonso Martínez Domínguez.	\$ 7,097

44. En la revisión de la licencia en referencia, se detectó que el acuerdo de autorización de la misma, fue autorizado el 28 de septiembre de 2020 y emitido bajo los fundamentos de la LDUNL, ley que fue derogada por la LAHOTDUNL y publicada en el Periódico Oficial del Estado en fecha 27 de noviembre de 2017, además de su Título Noveno que entró en vigencia a partir del 1-uno de junio del 2019, por lo que la normatividad y lineamientos aplicables debieron ser en base a la Ley anteriormente citada, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII, de la LAHOTDUNL. (Obs. 10.1)

Normativa

Respuesta

"10.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de un acuerdo de tipo borrador, sin datos del propietario, firmas, ni sellos, los cuales no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que se realizaron los cambios referentes a los fundamentos de la LAHOTDUNL en dicho formato, sin embargo, tal documento no corresponde al acuerdo de autorización de la licencia en referencia, incumpliendo así con lo establecido en el artículo 11, fracción XII de la Ley anteriormente mencionada.

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 2020</u>
11	ASENL-DAOPDU-DU-RE Q-MU35-001/2021	Oficio de requerimiento de información de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio 2020, relacionada con la Revisión de Planes y Programas de Desarrollo Urbano y su Zonificación, así como de los Reglamentos Municipales de Zonificación, Construcción y Estacionamientos.	\$ 0

Mediante requerimiento de información emitido por personal de adscripción a esta Auditoría Superior del Estado, contenido en el oficio en referencia y notificado en fecha 14 de abril de 2021, 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, publicada en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017, a lo que el municipio respondió mediante oficio número PMMNL432/2018-2021 recibido por esta Auditoría en fecha 22 de abril de 2021.

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

45. En relación al Plan Municipal o Programas de Desarrollo Urbano, Centros de Población y Programas Parciales del Municipio de Marín, Nuevo León, el Ente Público informa *"Que el pasado día 19 de abril del año en curso la Secretaría de Desarrollo Sustentable del Estado de Nuevo León, emite el dictamen de congruencia del Programa Municipal de Desarrollo Urbano de Marín, Nuevo León Visión 2020-2040, posteriormente el día 21 de abril el dictamen anteriormente mencionado es sometido para su aprobación, el cual se aprobó por mayoría quedando asentado en el Acta de Cabildo No. 89."*, de lo cual se adjunta copia fotostática certificada de oficio número SDS/131/2021 de fecha 26 de marzo de 2021, referente al dictamen de congruencia emitido por la Secretaría de Desarrollo Sustentable, sin embargo, no se adjunta a su respuesta la publicación en el Periódico Oficial para su entrada en vigor, por lo cual se observa que se incumple con el plazo señalado en el Transitorio Quinto, en correlación con el artículo 56 de la LAHOTDUNL. (Obs. 11.1)

Normativa

Respuesta

"11.1 Se anexa licencia actualizada según la LAHOTyDUENL."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjunta a su respuesta para este punto, consistente en copia simple en formato digital de Acta de Cabildo No. 89 de fecha 21 de abril de 2021, en la cual se autoriza la publicación en el Periódico Oficial el Programa Municipal de Desarrollo Urbano de Marín, Nuevo León, Visión 2020-2040, aprobado por la Secretaría de Desarrollo Sustentable mediante Dictamen de Congruencia con número de oficio SDS/131/2021, no acreditan el cumplimiento de la normatividad señalada, esto en razón de que no se adjunta



a su respuesta la conclusión de dichas acciones para su publicación oficial, por lo que se incumple con el plazo establecido en el TRANSITORIO QUINTO de la LAHOTDUNL para llevar a cabo las reformas y ajustes en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 11, en correlación con los artículos 56 de la citada Ley, publicada en el Periódico Oficial en fecha 27 de noviembre de 2017.

No obstante, esta Auditoría efectuará el seguimiento correspondiente durante la revisión de la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, a fin de verificar la confirmación o modificación de los Planes aludidos en la observación

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

46. En relación al Reglamento de Construcción, el Ente Público no informa ni adjunta documentación al respecto, por lo cual se incumple con lo dispuesto en el artículo 11 en correlación con los artículos 363 y 364, además del plazo señalado en el Transitorio Cuarto, de la LAHOTDUNL. (Obs. 11.2)

Normativa

Respuesta

"11.2 El reglamento de construccion ya se tiene un prototipo el cual ya esta en su etapa de estudio una vez que la comision asignada de el visto bueno se sesionara en cabildo para su aprobacion. (se anexa una copia para las observaciones 11.2, 11.3 y 11.4)."

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto consistente en copia simple en formato digital del Reglamento de Zonificación, Uso de Suelo y Construcción del Municipio de Marín. Nuevo León, el cual incluye los fundamentos establecidos por la LAHOTDUNL, sin embargo, no se adjunta el documento que acredite su publicación en el Periódico Oficial, por lo cual, se incumple con el plazo establecido en el TRANSITORIO CUARTO para llevar a cabo las reformas y ajustes necesarios en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 11, en correlación con los artículos 363 y 364 del ordenamiento anteriormente citado, publicado en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

47. En cuanto al Reglamento de Zonificación y Usos del Suelo, el Ente Público no informa ni adjunta documentación al respecto, por lo cual se incumple con lo dispuesto en el artículo 11 en correlación con los artículos 360, 361 y 364, además del plazo señalado en el Transitorio Cuarto, de la LAHOTDUNL. (Obs. 11.3)

Normativa

Respuesta

"11.3 El reglamento de zonificación y usos de suelo ya se tiene un prototipo el cual ya esta en su etapa de estudio una vez que la comisión asignada de el visto buenos se sesionara en cabildo para su aprobacion. (se anexa una copia para las observaciones 11.2, 11.3 y 11.4) "

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto consistente en copia simple en formato digital del Reglamento de Zonificación, Uso de Suelo y Construcción del Municipio de Marín. Nuevo León, el cual incluye los fundamentos establecidos por la LAHOTDUNL, sin embargo, no se adjunta el documento que acredite su publicación en el Periódico Oficial, por lo cual, se incumple con el plazo establecido en el TRANSITORIO CUARTO para llevar a cabo las reformas y ajustes necesarios en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 11, en correlación con los artículos 360, 361 y 364 del ordenamiento anteriormente citado, publicado en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

48. En cuanto al reglamento y/o disposiciones de carácter general en materia de estacionamientos, el Ente Público no informa ni adjunta documentación al respecto, por lo cual se incumple con lo dispuesto en el artículo 11, además del plazo señalado en el Transitorio Cuarto, de la LAHOTDUNL. (Obs. 11.4)

Normativa

Respuesta

"11.4 El reglamento de estacionamientos este tema viene en el prototipo a partir del capítulo tercero, el cual está en su etapa de estudio una vez que la comisión asignada dé el



visto bueno se sesionara en cabildo para su aprobación. (Se anexa una copia para las observaciones 11.2, 11.3 y 11.4)"

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

No solventada, subsiste la observación detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto consistente en copia simple en formato digital del Reglamento de Zonificación, Uso de Suelo y Construcción del Municipio de Marín, Nuevo León, el cual incluye los fundamentos establecidos por la LAHOTDUNL, así como un apartado relacionado con las disposiciones de carácter general en materia de estacionamientos, sin embargo, no se adjunta el documento que acredite su publicación en el Periódico Oficial, por lo cual, se incumple con el plazo establecido en el TRANSITORIO CUARTO para llevar a cabo las reformas y ajustes necesarios en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 11 del ordenamiento anteriormente citado, publicado en el periódico oficial en fecha 27 de noviembre de 2017.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

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



VII. Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado

Primera Solicitud.-

CONTRATOS MULTIANUALES VIGENTES CELEBRADOS EN MATERIA DE ALUMBRADO PÚBLICO

Contenida en el Acuerdo Legislativo, tomado por el Pleno en la sesión del 6 de febrero de 2020, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, en fecha 19 del mes y año antes citados mediante el oficio número C.V. 025/2020 emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se solicita a este Órgano Superior de Fiscalización, a que en la revisión de la cuenta pública 2017 y anteriores, realice la fiscalización correspondiente a los contratos plurianuales vigentes celebrados en materia de alumbrado público de los 51 municipios del estado de Nuevo León. Así mismo se solicita que en las próximas auditorías incluya de manera exhaustiva la revisión de los contratos multianuales vigentes al día de hoy en materia de alumbrado público de los 51 municipios del Estado de Nuevo León.

Objeto de la revisión.-

Para cumplir con lo solicitado, esta Auditoría Superior del Estado, programó una revisión específica a las áreas de adquisiciones y de obra pública de cada uno de los 51 municipios del Estado de Nuevo León con el objeto de verificar si fueron adjudicados contratos plurianuales y/o multianuales en materia de alumbrado público, los cuales estuvieran vigentes en el ejercicio de 2020, y en su caso comprobar que dichos contratos se efectuaran de conformidad con la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León, Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León y con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León y su Reglamento en la materia.

Procedimientos de auditoría realizados.-

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en enviar 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 2020 se encontraron vigentes (sin importar la fecha de su celebración), los cuales hayan sido adjudicados a través de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, Ley de Asociaciones Público Privadas para el Estado de Nuevo León, Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León, u otras aplicables.

Adicionalmente, se revisaron las cuentas contables, los egresos y las obligaciones contractuales vigentes del Ente Público relacionadas con el servicio de alumbrado público, durante el ejercicio 2020.



Resultados de los procedimientos obtenidos.-

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

Segunda Solicitud.-

AUDITORÍA RESPECTO DE TODOS LOS RECURSOS UTILIZADOS PARA COMBATIR LA PANDEMIA OCASIONADA POR EL VIRUS COVID-19.

Contenida en el Acuerdo Administrativo número 891, tomado por el Pleno del H. Congreso del Estado, en la sesión del 8 de septiembre de 2020, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, el 14 de septiembre de 2020 mediante oficio 3030/208/2020 emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia de ese Órgano Legislativo, en virtud del cual se exhorta al Auditor General del Estado de Nuevo León, para que realice una auditoría al Gobierno Central, Organismos Paraestatales y Autónomos, así como a los 51 municipios del Estado de Nuevo León, respecto de todos los recursos utilizados para combatir la pandemia ocasionada por el virus COVID-19.

Objeto de la revisión.-

Para cumplir con lo solicitado, en relación con el ente público auditado, este Órgano Fiscalizador, programó una revisión específica a los recursos financieros presupuestados para combatir la pandemia del covid-19 del Ente Público, con el objeto de verificar:

- Si se destinaron recursos provenientes del Fondo de Desarrollo Municipal, a los fines autorizados en el artículo noveno transitorio de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2020, es decir, a la realización de acciones necesarias para prevenir, combatir y controlar el COVID-19, así como sus efectos económicos y sociales, y en tal evento, si se aplicaron para tales fines, y en dentro de los porcentajes de autorización definidos en el propio transitorio.
- Si se destinaron recursos provenientes del Fondo de Seguridad para los Municipios, previsto en el artículo 31 bis de la Ley de Coordinación Hacendaria del Estado, a los fines autorizados en el artículo décimo transitorio de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2020, ello es, a la capacitación, equipamiento, prevención del delito, inversión y cualquier otro tipo de gasto en seguridad, que tiendan a la prevención, combate y control del coronavirus COVID-19 así como sus efectos económicos y sociales, y de manera excepcional a productos de material médico y campañas de prevención indispensables para contribuir con los cuidados relativos a la contingencia de salud por la que se atraviesa, y en tal supuesto, si se aplicaron para esos conceptos de gasto.



- Si los recursos financieros derivados de fuente distinta a los mencionados en los puntos anteriores, asignados presupuestalmente para el combate para la pandemia provocada por el Covid-19, se destinaron y aplicaron efectivamente a esos fines.
- En el caso de las adquisiciones y contratación de servicios, que se hayan apegado a la normatividad aplicable en la materia
- Por lo que hace a los recursos destinados a apoyos, que se hayan respaldado en los términos del artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Procedimientos de auditoría realizados.-

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en requerir al titular del Ente Público, información sobre los recursos utilizados para combatir la pandemia ocasionada por el virus COVID-19, con el objeto de verificar que el recurso público asignado para el combate a la pandemia, efectivamente se utilizó para esos fines, bajo los criterios de economía, transparencia y honradez y se efectuarán de conformidad con la normatividad aplicable.

Adicionalmente, se revisaron las cuentas contables y los gastos realizados para estos fines, incluyendo las justificaciones, las cotizaciones, los contratos, la evidencia comprobatoria del destino de los recursos, datos de proveedores, descripción de bienes y servicios, entre otros.

Resultados de los procedimientos obtenidos. -

Los resultados obtenidos de la referida revisión, se reflejan en el apartado VI "*Observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y su análisis por la Auditoría del Estado, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán*", en el rubro GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe del Resultado.

VIII. Resultados de la revisión de situación excepcional

Solicitud.-

INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL, CON RELACIÓN AL USO Y DESTINO DE RECURSOS FINANCIEROS PRESUPUESTADOS PARA EL COMBATE A LA PANDEMIA PROVOCADA POR EL COVID-19.

Contenida en el Acuerdo Administrativo número 1069, tomado por el Pleno del H. Congreso del Estado en la sesión del 20 de enero de 2021, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, el 11 de febrero de 2021 mediante el oficio número C.V. 027/2021 emitido por las CC. Presidenta y Secretaria de la Comisión de Vigilancia de ese Órgano Legislativo, en virtud del cual se solicita a esta Auditoría Superior del Estado, solicite conforme lo establecen los artículos 37, 38 y 39 y demás



relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado, un Informe de Situación Excepcional a los municipios del Estado de Nuevo León, con relación al uso y destino de recursos financieros presupuestados para el combate a la pandemia provocada por el covid-19 y presuntamente están siendo utilizados para fines no autorizados en los términos relatados en el cuerpo de este documento, y en su caso realice el fincamiento de responsabilidades a que haya lugar.

Requerimiento de Informe de Situación Excepcional.-

Para cumplir con lo solicitado, esta Auditoría Superior del Estado, requirió al Ente Público mediante oficio ASENLAEM-MU35-REQ-ISE-1838/2021 del 5 de julio de 2021, rindiera un Informe de Situación Excepcional, sobre los hechos que se exponen en el documento que dio origen al precitado acuerdo legislativo, mismo que se debería emitir conforme a las líneas de investigación fijadas por este Órgano Fiscalizador, que fueron del tenor siguiente:

- a. Si realizaron los ajustes o modificaciones pertinentes al presupuesto de egresos 2020. Para destinar recursos al combate de la pandemia provocada por el covid19.
- b. Si los recursos públicos provenientes de los Fondos de Desarrollo Municipal (artículo 27 de la Ley de Coordinación Hacendaria del Estado) y de Seguridad para los Municipios (artículo 31 Bis de la ley de Coordinación Hacendaria del Estado), asignados para el combate a la pandemia provocada por el covid19, se destinaron y aplicaron efectivamente para esos fines y en los porcentajes autorizados, conforme a lo determinado en los artículos noveno y décimo transitorios de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2020, adicionados por Decreto 285, publicado en el Periódico Oficial del Estado 42-II de fecha 06 abril 2020.
- c. Si los recursos financieros derivados de una fuente distinta a los mencionados en el punto anterior, asignados presupuestalmente para el combate a la pandemia provocada por el covid19, se destinaron y aplicaron efectivamente a dicho fin.
- d. Si los recursos destinados a la adquisición de bienes y contratación de servicios para el combate de la pandemia provocada por el covid19, se apegaron a la normatividad aplicable en materia de adquisiciones y contratación de servicios, y que su registro contable se efectuó correctamente, y que se respaldó con la documentación justificativa (comprobantes fiscales, contratos, actas de entrega, dictámenes de excepción a licitación, etc.)
- e. Si los recursos financieros destinados a apoyos y que no se encontraban sujetos a reglas de operación, se respaldaron en los términos del artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.
- f. Si se atendieron con la debida oportunidad las obligaciones de transparencia, en los términos de la Ley de la materia y disposiciones dictadas por la Comisión de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nuevo León, respecto de los recursos destinados para el combate a la invocada pandemia, en lo específico lo relativo a la publicidad de los gastos realizados para esos fines, incluyendo contratos datos de proveedores, descripción de bienes y servicios, entre otros.



Objeto de la Revisión Bajo un Informe de Situación Excepcional. -

Que el propio Ente Público, conforme a lo dictado en el artículo 38 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, implemente una revisión sobre los recursos financieros presupuestados para el combate a la pandemia provocada por el covid-19, a efecto de que verifique si se destinaron a los fines autorizados, y en cumplimiento a las disposiciones en materia de adquisiciones, apoyos y contables aplicables.

Revisión del Ente Público de la Situación Excepcional. -

De conformidad con el artículo 38, párrafos primero y segundo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, el Ente Público debe rendir a la Auditoría Superior del Estado, un Informe de Situación Excepcional, y en su caso profundizar en su investigación, en el que describa la procedencia o improcedencia de los hechos que se le ponen en conocimiento, así como sus actuaciones y, en su caso, de las sanciones que se hubieren impuesto a los servidores públicos involucrados o de los procedimientos sancionatorios iniciados.

Resultados Obtenidos. -

El Ente Público mediante oficio PMMN/483/2018-2021 de fecha 27 de julio de 2021 rindió su informe de situación excepcional, en los términos siguientes:

INFORME DE SITUACIÓN EXCEPCIONAL

1.- Objetivos de la revisión e Investigación Practicada.

- a. *"Si realizaron los ajustes o modificaciones pertinentes al presupuesto de egresos 2020. para destinar recursos al combate de la pandemia provocada por el covid19.*
- b. *Si los recursos públicos provenientes de los Fondos de Desarrollo Municipal (artículo 27 de la Ley de Coordinación Hacendaria del Estado) y de Seguridad para los Municipios (artículo 31 Bis de la ley de Coordinación Hacendaria del Estado), asignados para el combate a la pandemia provocada por el covid19, se destinaron y aplicaron efectivamente para esos fines y en los porcentajes autorizados, conforme a lo determinado en los artículos noveno y décimo transitorios de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el Ejercicio Fiscal 2020, adicionados por Decreto 285, publicado en el Periódico Oficial del Estado 42-II de fecha 06 abril 2020.*
- c. *Si los recursos financieros derivados de una fuente distinta a los mencionados en el punto anterior, asignados presupuestalmente para el combate a la pandemia provocada por el covid19, se destinaron y aplicaron efectivamente a dicho fin.*
- d. *Si los recursos destinados a la adquisición de bienes y contratación de servicios para el combate de la pandemia provocada por el covid19, se apegaron a la normatividad aplicable*



en materia de adquisiciones y contratación de servicios, y que su registro contable se efectuó correctamente, y que se respaldó con la documentación justificativa (comprobantes fiscales, contratos, actas de entrega, dictámenes de excepción a licitación, etc.)

- e. Si los recursos financieros destinados a apoyos y que no se encontraban sujetos a reglas de operación, se respaldaron en los términos del artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.*
- f. Si se atendieron con la debida oportunidad las obligaciones de transparencia, en los términos de la Ley de la materia y disposiciones dictadas por la Comisión de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nuevo León, respecto de los recursos destinados para el combate a la invocada pandemia, en lo específico lo relativo a la publicidad de los gastos realizados para esos fines, incluyendo contratos datos de proveedores, descripción de bienes y servicios, entre otros.*

2.- Alcances

Actividades de revisión, auditoría e investigación orientadas a determinar si las diversas áreas, responsables de la publicidad de la información, y de la administración, manejo y aplicación de los recursos financieros en este municipio cumplieron con los puntos señalados en los objetivos del presente informe.

3.- Descripción de las actuaciones realizadas.

Revisión de los archivos de la Tesorería Municipal y de la Dirección de Ingresos y Egresos de la Tesorería Municipal de Marín, Nuevo León.

4.- Resultados obtenidos.

De las investigaciones efectuadas por el Órgano Interno de Control se desprende lo siguiente:

- a) En cuanto a que, si realizaron los ajustes o modificaciones al presupuesto de egresos 2020, para destinar los recursos al combate de la pandemia provocada por el covid19; Fue informado por la C.P. Melissa Aidé Guízar Balleza, Directora de Ingresos y Egresos de la Tesorería Municipal, que solo aparece como Fondo de Desarrollo en otras aportaciones no viene desglosado por gastos.*
- b) En relación a que los recursos públicos provenientes de los Fondos de Desarrollo Municipal y de Seguridad para los Municipios, asignados para el combate de la pandemia covid19, se destinaron y aplicaron efectivamente para esos fines en los porcentajes autorizados; Si se aplicaron a los fines y en los porcentajes autorizados, de conformidad con la documentación que fue facilitada por la Directora de Ingresos y Egresos de la Tesorería Municipal.*



- c) *Por lo que hace a verificación en cuanto a lo que los recursos financieros derivados de una fuente distinta a los mencionados en el punto anterior, asignados presupuestalmente para el combate de la pandemia por el covid19, se destinaron y aplicaron efectivamente para dicho fin; **Si, se toman recursos de una fuente distinta, como cuenta corriente, siendo destinados y aplicados de manera efectiva a dicho fin, según la documentación que fue exhibida por la Tesorería.***
- d) *En lo concerniente a que, si los recursos destinados a la adquisición de bienes y contratación de servicios para el combate de la pandemia covid19, se apegaron a la normatividad aplicable en materia de adquisiciones y contratación de servicios; **Si se aplicaron, ya que en ninguno de los casos que nos fueron mostrados en relación con lo anterior, representó la necesidad de 3 cotizaciones o licitaciones ya que el monto no lo necesitaba y podía ser compra directa.***

*Y en cuanto a que su registro contable se efectuó correctamente, y que se respaldó con la documentación justificativa; **Si todo cuenta con evidencia***

- e) *Si los recursos financieros destinados a apoyos y que no se encontraban sujetos a reglas de operación, se respaldaron con los términos del artículo 17 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León; **Si, se verificó que todo apoyo cuenta con identificación y firma.***
- f) *Si se atendieron con la debida oportunidad las obligaciones de transparencia, en los términos de la Ley de ley de la materia y disposiciones dictadas por la Comisión de Transparencia y Acceso a la información del Estado de Nuevo León, respecto a los recursos destinados para el combate de la invocada pandemia, en lo específico lo relativo a la publicidad de los gastos realizados para esos fines; **Si, toda la información fue agregada a la plataforma de Transparencia y Accesos a la Información sobre los gastos de covid19.***

5.- Sanciones Impuestas o procedimientos sancionatorios iniciados a los servidores públicos involucrados.

En nuestra opinión, no se desprendieron irregularidades constitutivas de faltas administrativas que ameriten iniciar procedimientos sancionatorios.

6.- Conclusiones

De acuerdo a las investigaciones por la autoridad investigadora del Órgano Interno de Control en apoyo a este sujeto de fiscalización, se llegó a la conclusión de que el recurso público asignado para el combate a la citada pandemia, efectivamente se utilizó para combatir dicha adversidad, bajo los criterios de economía, transparencia y honradez."



IX. Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores

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

En el presente Informe del Resultado, se expone en cumplimiento con lo dispuesto en el artículo 50 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, conforme a los registros de las Unidades Administrativas competentes de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León con corte al 1 de octubre de 2021 la situación que guardan las acciones y recomendaciones derivadas de procesos de fiscalización de ejercicios anteriores del municipio de 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*
	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
2019	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	30
	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal (PEFCF)	1
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	2
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	33

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2019, presentado al H. Congreso del Estado el día 15 de febrero de 2021.



DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS

VAI

Vista a la Autoridad Investigadora

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

Cuenta Pública	Estado (Autoridad Investigadora)	Total Acciones
2017	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	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
2019	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	25
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	5
	Total	30

*Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2019

EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO

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
2018	En trámite	50
	Concluido	0
	Total	50
2019	En trámite	25
	Concluido	0
	Total	25

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
2018	ASENL-VAI-CP2018-MU35-035/2019	50	El Presidente Municipal informa mediante formatos NO-INFAI que se concluyó la Investigación determinando existencia de falta administrativa por parte del Ex Tesorero Municipal y el Ex Director de Obras Públicas. En trámite la Presentación de IPRA ante la autoridad substanciadora	En Trámite			
TOTAL DE OBSERVACIONES		50					
2019	ASENL-VAI-CP2019-MU35-53/2021	25	El Presidente Municipal informa mediante formatos NO-INFAI que se encuentra en etapa de conclusión de la investigación.	En Trámite			
TOTAL DE OBSERVACIONES		25					

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
	Total	2
2018	En trámite	1
	Concluido	0
	Total	1
2019	En trámite	5
	Concluido	0
	Total	5

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	FECHA DE PRESENTACIÓN ANTE AUTORIDAD INVESTIGADORA	NÚMERO DE OBSERVACIONES	TIPO DE AUDITORÍA	DETERMINACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN	DETALLE
2017	MU35ASENL-AEM-2018.CP2017/VAI100	04-jun-19	1	Obra Pública	En trámite	En desahogo de diligencias de investigación.
	MU35ASENL-AEM-2018.CP2017/VAI101	04-jun-19	1	Obra Pública	Concluido	Con monto restituido, derivado de diligencias de investigación.
TOTAL DE OBSERVACIONES			2			
2018	ASENL-AEM-UI-VAI-OP001/2019.CP2018-MU35	07-nov-19	1	Obra Pública	En trámite	En desahogo de diligencias de investigación.
TOTAL DE OBSERVACIONES			1			
2019	ASENL-AEM-UI-VAI-GF002/2021.CP2019-MU35	26-feb-21	1	Gestión Financiera	En trámite	En desahogo de diligencias de investigación.
		27-feb-21	1			
		28-feb-21	1			
	ASENL-AEM-UI-VAI-OP002/2021.CP2019-MU35	23-mar-21	1	Obra Pública	En trámite	En desahogo de diligencias de investigación.
	ASENL-AEM-UI-VAI-OP002/2021.CP2019-MU35	23-mar-21	1	Desarrollo Urbano	En trámite	En desahogo de diligencias de investigación.
TOTAL DE OBSERVACIONES			5			

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 ASEL)	Total Acciones
2019	En trámite	0
	Concluido	1
	Total	1

A. Servicio de Administración Tributaria

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	FECHA DE NOTIFICACIÓN	MOTIVO DE LA PROMOCIÓN
2019	ASENL-PEFCF-CP2019-003/2021	1	01-mar-21	Incumplimiento del ente a sus obligaciones fiscales respecto de la retención y entero de ISR del ejercicio 2018 y anteriores
TOTAL DE OBSERVACIONES		1		

RG

Recomendaciones a la Gestión o Control Interno

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

Cuenta Pública	Estado (En la ASEN)	Total Acciones
2019	En trámite	0
	Concluido	2
	Total	2

CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE RECOMENDACIONES	FECHA DE NOTIFICACIÓN	FECHA DE RESPUESTA POR EL ENTE PÚBLICO
2019	ASENL-RG-CP2019-MU35-039/2021	24-feb-21	26-mar-21

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

MATERIA	EMITIDAS	ATENDIDAS POR EL ENTE PÚBLICO				NO ATENDIDAS (Sin respuesta del Ente Público)
		Aceptadas	Rechazadas	Medidas Alternas	Inaplicables	
Obra Pública	2	2	0	0	0	0
Total	2					

EL RESTO DE LA PÁGINA SE DEJÓ INTENCIONALMENTE EN BLANCO

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)

