

Comunicado número: ASEN-OPR-AEGE-AP65-AF115/2022-TE
ASUNTO: Se comunican Observaciones Cuenta Pública 2021
Ente público fiscalizado: Fideicomiso para la Reordenación Comercial
Monterrey, Nuevo León, 01 de Agosto de 2022

C. JOSÉ ANGEL VEGA PINTOR
SECRETARIO DEL COMITÉ TÉCNICO DEL FIDEICOMISO PARA LA REORDENACIÓN COMERCIAL
15 DE MAYO PONIENTE 315, ENTRE AV. CUAUHTÉMOC Y GARIBALDI
MONTERREY, NUEVO LEÓN, CP 64000
P R E S E N T E.-

Envío el presente en relación con los trabajos de revisión y evaluación practicados en el marco del proceso de fiscalización de la Cuenta Pública del ejercicio 2021 de la entidad Fideicomiso para la Reordenación Comercial, iniciados con el oficio número ASEN-OPR-AEGE-AP65-061/2022 y seguidos mediante diversos procedimientos y técnicas de auditoría.

Como resultados de los citados trabajos, se detectaron observaciones, las cuales de manera conjunta con sus aclaraciones y el análisis formulado por esta Auditoría Superior del Estado, se integrarán, en su caso, al Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública en cuestión, en términos de lo dispuesto en los artículos 137, tercer párrafo de la Constitución Política del Estado y 49 fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

En ese contexto, y con fundamento en lo preceptuado en los numerales 63 fracción XIII, 136 y 137 cuarto párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 2 fracción XV, 19 fracción V, 20 fracciones XVIII y XXVII, 46 párrafo primero, 86, 88 fracciones III y VII y demás relativos de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como en los diversos artículos 4 fracción I, inciso b), 6 fracción I, 11 y 15 fracción XII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, se le comunican las **Observaciones Preliminares derivadas de la auditoría financiera practicada a ese ente público por el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.**

Plazo y Lugar de Atención

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 46, primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se le concede un **PLAZO IMPRORROGABLE DE 30-TREINTA DÍAS NATURALES** contados a partir del día de la notificación de este oficio, para que presente en el recinto oficial de esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, sito en la Calle Loma Larga Número 2550, Colonia Obisado, en la ciudad de Monterrey, Nuevo León,



Handwritten signature and date: 11-320.m. 2-Ago-22

MX-ASENL-1S-1-9



los argumentos, justificaciones, aclaraciones y elementos de prueba que estime pertinentes para solventar las citadas observaciones.

Forma de Atención (Presentación de la Información)

Los argumentos, justificaciones o aclaraciones, deberán presentarse por escrito y de manera digital en formato Word (doc o docx) en los términos del formato "ATENCIÓN A OBSERVACIONES PRELIMINARES" que se incluye en el CD que lleva la etiqueta "OBSERVACIONES DE LA REVISIÓN A LA CUENTA PÚBLICA DEL EJERCICIO 2021 Y FORMATOS PARA SU ATENCIÓN", mismo que se adjunta para tales efectos.

Por su parte, los elementos de prueba documentales se remitirán en **COPIA CERTIFICADA** por servidor público competente o fedatario, foliados y debidamente ordenados en anexos numerados, y relacionados con la observación que se pretende justificar o aclarar, expresando además lo que se trata de demostrar con los mismos.

El oficio por el cual se dé respuesta al presente, deberá ser firmado por el titular o servidor público con facultades para atender las observaciones que formule la Auditoría Superior del Estado, y contener al menos los requisitos que se indican en el formato "OFICIO RESPUESTA" que se incluye en el citado CD.

Las justificaciones y elementos que acompañe se valorarán y analizarán por esta Auditoría Superior del Estado, para determinar lo referente a la solventación de las mencionadas observaciones.

Información Reservada o Confidencial

Asimismo, se le solicita informe si entre los elementos documentales que remita para justificar o aclarar las citadas observaciones, existe información clasificada como reservada o confidencial, **adjuntando** en su caso, para acreditar tal extremo, la **determinación o resolución en la que conste tal clasificación**.



Lo anterior a efecto de que esta Auditoría Superior del Estado mantenga dicha información en tales condiciones, hasta en tanto deje de tener vigencia la determinación respectiva, o se extingan las causas que dieron origen a su clasificación, en concordancia con lo dispuesto en el numeral 20, fracción XIII primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Apercibimiento

Los argumentos, justificaciones, aclaraciones, y los anexos en los que se contengan los elementos de prueba de las observaciones, deberán de remitirse por oficio (formato "OFICIO RESPUESTA") a la sede de esta Auditoría Superior del Estado, dentro del plazo previamente señalado, bajo el apercibimiento que de no hacerlo así, **SE TENDRÁ POR PRECLUIDO EL DERECHO PARA HACERLO**, conforme lo establece el último párrafo del numeral 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Expediente Técnico de Auditoría

Por otro lado, y durante el citado plazo, se ponen a la vista las documentales que soportan las observaciones contenidas en el presente para los efectos legales a que haya lugar, en el recinto oficial de esta Auditoría Superior del Estado.

OBSERVACIONES PRELIMINARES GESTIÓN FINANCIERA

Cifras en pesos

Ley General de Contabilidad Gubernamental

1. El Ente Público lleva registros contables y el cálculo de sus nóminas en hojas del Excel, por lo que derivado de la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), se advirtió incumplimiento por parte del Ente Público, a la obligación 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).

Registros en
Excel
CONAC



- 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).
- d) Registra los bienes inmuebles como mínimo a valor catastral (artículos 23 y 27).
- e) Realizar los registros contables con base acumulativa, el gasto conforme a su fecha de realización y el ingreso cuando exista jurídicamente el 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).
- f) 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 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).
- g) Constituir provisiones, revisarlas y ajustarlas periódicamente para mantener su vigencia (artículo 39).
- h) Disponer de las matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, (artículo cuarto transitorio del decreto por el que se expide la LGCG publicado en el Diario Oficial de la Federación el 31 de diciembre de 2008).

II.Registros presupuestarios

- a) Disponer de clasificadores presupuestarios armonizados, que permitan su interrelación automática (artículo 41, conforme a los clasificadores).
 - a.1. Clasificador por rubro de ingresos.
 - a.2. Clasificador por objeto del gasto.
 - a.3. Clasificador por tipo del gasto.
 - a.4. Clasificación funcional del gasto.
 - a.5. Clasificación programática.



a.6. Clasificación administrativa.

a.7. Clasificador por fuente de financiamiento.

- b) Realizar los registros en las etapas del presupuesto de egresos en aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado y del ingreso en estimado, modificado, devengado y recaudado (artículo 38, 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).
- c) Exhibir en los registros auxiliares los avances presupuestarios y contables (artículo 36).
- d) Generar registros automáticos y por única vez en los momentos contables correspondientes de los procesos administrativos de los Entes Públicos que impliquen transacciones presupuestarias y contables (artículos 16 y 40, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).
- e) El sistema interrelaciona de manera automática los clasificadores presupuestarios y lista de cuenta (artículos 19, fracción III y IV y 41, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).
- f) Generar estados financieros en tiempo real (artículo 19, fracción V, VI y Sexto transitorio, conforme al Acuerdo por el que se determina la norma de información financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013).

III.Registros administrativos

- a) Llevar a cabo el levantamiento físico del inventario de los bienes muebles e inmuebles, conciliarlo con el registro contable, además registrar en un plazo de 30 días hábiles los bienes que se adquieran (artículos 23 y 27, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio).



- b) Respalda la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42).
- c) Disponer de catálogos de bienes (artículo 41, conforme a los Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas y Lineamientos para la elaboración del catálogo de bienes inmuebles que permita la interrelación automática con el clasificador por objeto del gasto y la lista de cuentas).

IV. Cuenta pública

Generar cuenta pública conforme a los artículos 52 y 53 con relación a los artículos 46 y 47, así como al acuerdo por el que se armoniza la estructura de las cuentas públicas, las Normas y metodología para la emisión de información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus notas y el Manual de contabilidad gubernamental, la cual debe contener:

- a) Información contable
 - a.1. Informe sobre pasivos contingentes.
- b) Información programática
 - b.1. Programas y proyectos de inversión.
 - b.2. Indicadores de resultados.
- c) Anexos (Información adicional)
 - c.1. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la cuenta pública (artículo 52, párrafo primero).
 - c.2. Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la cuenta pública, así como los resultados de la evaluación del desempeño (artículo 54, párrafo primero).

Estados financieros

Informes Trimestrales

2. En el proceso de revisión se observó, que los Informes de Avances de Gestión Financiera correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del ejercicio 2021 del Ente Público, fueron remitidos por el H. Congreso del Estado de



*Cuentas Públicas
Trimestrales
Publicadas en
Internet*

Nuevo León, en documento por escrito a este Órgano Fiscalizador, no localizando evidencia de que se hayan presentado en forma digitalizada al citado Órgano Legislativo; incumpliendo con lo señalado en el artículo 7, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Cuenta Pública

3. La Cuenta Pública del ejercicio 2021 del Fideicomiso para la Reordenación Comercial, se presentó al H. Congreso del Estado de Nuevo León, solo en documento por escrito, misma que posteriormente se remitió a este Órgano Fiscalizador, no localizando el disco compacto con su información en forma digitalizada, incumpliendo el Ente Público, con lo establecido en el artículo 7, tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

*Cuenta Pub. Anual
Publicada en
Internet*

Presupuesto

4. El Ente Público no proporcionó presupuesto (con desglose de cuentas y/o por capítulo) para el ejercicio 2021 aprobado por el Comité Técnico del Fideicomiso para la Reordenación Comercial, incumpliendo con lo establecido en la cláusula séptima del Contrato Constitutivo del Fideicomiso para la Reordenación Comercial de fecha 19 de octubre de 1991 y su Convenio Modificatorio del 28 de octubre de 1996, así como el artículo 154 de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León; por lo anterior no pudimos verificar si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas; y si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto, acorde a lo establecido en el artículo 19 fracción II de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

*Presupuesto
Aprobado
Por desglose de
cuentas y/o
esta x ver
Glosa*

Sistema contable

5. Se observó que los registros contables, y el cálculo de sus nóminas, se llevan en hojas del Excel, no utilizando un sistema o paquete contable formal para el registro de sus operaciones diarias, incumpliendo con lo establecido en los artículos 2, 19, 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 48 segundo párrafo de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León.

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2017 al 2020.

*Se llevan
en Excel
CHECAR*



Disposiciones generales

6. No se localizó el documento en el que la Unidad Centralizada de Compras en coadyuvancia con la Contraloría del Estado o el órgano interno de control, haya determinado los perfiles de puesto de los servidores públicos correspondientes en materia de contrataciones públicas, así como los relativos a su capacitación; ello en contravención a lo dictado en el artículo 75 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.
 7. No se localizaron ni exhibieron durante el proceso de fiscalización, el Informe Anual en el que se evalúen los contratos celebrados y el rendimiento de los bienes, servicios y arrendamientos adquiridos, a través de la medición de los resultados de las compras conforme a las metas, fines y objetivos establecidos en los planes y programas de la dependencia, entidad o unidad administrativa correspondiente, ni los informes trimestrales del desarrollo de las contrataciones que hayan realizado; incumpliendo con lo dispuesto en los numerales 73 y 74 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León.
 8. No se localizó ni se exhibió la documentación con la cual se acredite que el Ente Público impartió al menos una vez por mes, durante el ejercicio 2021, un curso sobre prevención y concientización sobre las faltas administrativas y hechos de corrupción, a todas aquellas personas físicas y morales interesadas en prestarle algún servicio, incumpliendo con lo dictado en el artículo 22, último párrafo de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León.
- De igual forma, no se exhibieron los documentos que justifiquen que las personas con las que se celebró un contrato durante el referido año, por la prestación de cualquier tipo de servicio, hayan tomado el curso antes mencionado, en contravención a lo establecido en el segundo párrafo del artículo previamente citado.
9. Como prueba de auditoría se determinó consultar el portal de internet del Ente Público, en su apartado de transparencia <http://transparencia.nl.gob.mx/site/bienvenida>, a efecto de obtener diversa información financiera, observando que este ha sido omiso en publicar la información que se menciona en el artículo 95 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, incumpliendo con lo dispuesto en el numeral 83 y 85 de la Ley antes citada.

Pafiles de
Presos y
Compras
Contrataciones

La forma
CONTRATOS
Bienes y
compras de
Acuerdo a los
planes de los
Fideicomiso

Curso de
Prevención de
Corrupción

Tomar Cursos
de Anti-corrupción
con aprovechamiento

SI POT



ACTIVO

Activo circulante

Efectivo y equivalentes

10. En seguimiento al ejercicio anterior, se observó que durante el ejercicio 2021 no ha sido actualizado el registro de firmas autorizadas de sus cuentas bancarias, además de que en ellas se encuentran habilitadas personas que ya no laboran en el Ente.

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2016 al 2020.

Debitos de Bancos

Derechos a recibir efectivo o equivalentes

11. El Ente Público al 31 de diciembre de 2021 presentó en el rubro derechos a recibir efectivo o equivalentes el valor de la cartera de arrendatarios de los locales que integran el Mercado Fundadores por un importe de \$19,864,597, se observó que presenta antigüedad y no exhibió evidencia de las gestiones judiciales o extrajudiciales para su cobro, se integra como sigue:

- a) El 85.82% corresponde a un monto de \$17,046,900 y se considera de difícil recuperación, se integran por arrendatarios que no se encuentran activos, que abandonaron los locales, a continuación se detalla su antigüedad:

Concepto	Importe
Más de 4 años y hasta 5 años	\$ 900
Más de 5 años y hasta 6 años	776,049
Más de 6 años y hasta 7 años	1,808,899
Más de 7 años	14,461,052
Total	\$ 17,046,900

- b) El 14.18% del valor de la cartera corresponde a arrendatarios activos por un importe de \$2,817,697, se integran como sigue:

Concepto	Importe
Menor a 1 año	\$ 2,171,129
Más de 1 año y hasta 2 años	416,590
Más de 2 años y hasta 3 años	174,220
Más de 3 años y hasta 4 años	55,758
Total	\$ 2,817,697

Var de BAJA

Activos



Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2014 al 2020.

12. Ente Público al 31 de diciembre de 2021 mantiene una estimación para cuentas incobrables por \$17,046,900, se observó que durante el ejercicio 2021 no proporcionó ni exhibió el soporte documental (expediente) que avale el procedimiento de su creación y autorización del registro, acorde a lo establecido en las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B - punto 5 - Estimación para cuentas incobrables), además al no tener documentación justificativa y comprobatoria incumple con lo establecido en los artículos 42 primer párrafo en concordancia con el 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

*Estimación de
Cuentas Incobrables*

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2019 y 2020.

Activo no circulante

Bienes muebles

13. Mediante oficio No. D.G./011/2022 del 9 de marzo de 2022 el Ente Público proporcionó inventario físico de bienes muebles, se observó que en el mismo se establece una columna con estatus de "baja" de bienes que en suma dan \$223,038, por los cuales no ha regularizado contablemente su situación y no proporcionó expediente de las investigaciones necesarias para la localización, y en su caso no exhibió la notificación al órgano interno de control, actas, ni trámites legales efectuados, y evidencia del desahogo de algún procedimiento para efectos de deslindar la responsabilidad administrativa de los empleados por la no localización de los bienes, en contravención a lo establecido en los artículos 42 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, en su punto 11 y el Acuerdo por el que se emiten 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 (inciso D - apartado D.1.3 - Control de inventario de bienes muebles) estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

*Expedientes
Bajas de
Bienes
Inmuebles*



Esta observación fue incluida en el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2020.

14. El Ente Público proporcionó formato de resguardo de fecha 15 de octubre de 2019 que corresponde a camioneta Dodge Ram Charger cuenta contable (1327-0001-0000) por valor de \$46,818, y dicho resguardo señala como estatus "vehículo devuelto a patrimonio del estado de N.L."; así mismo según acta administrativa del 10 de noviembre de 2015 en la que se acuerda: "se aprueba la contratación de un servicio de grúa, para trasladar este vehículo al corralón que indique la Dirección de Patrimonio del Estado de Nuevo León..."

De lo anterior dado que dicho documento establece que el vehículo ya no se encuentra en el domicilio del Ente Público, se observó que no proporcionó ni exhibió contrato de donación del bien que ampare la entrega a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, y en su caso el registro contable realizado derivado de dicha entrega, lo anterior en contravención a lo establecido en los artículos 4 fracción IV primer párrafo, 16, 19, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como el Acuerdo por el que se emiten 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 (inciso D - apartado D.2.4 - Desincorporación y D.2.5 - Disposición).

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2019 y 2020.

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes

15. En el ejercicio 2021 el Ente Público proporcionó cálculo de la depreciación de bienes, observando lo siguiente:

1.-No realizó una estimación adecuada para la vida útil de los activos, dado que mantiene en el inventario al 31 de diciembre de 2021 bienes que sobrepasan los años de utilidad que se espera de los activos.

2.-No elaboró una estimación para el valor de desecho.

3.-No proporcionó el dictamen técnico, peritaje obtenido o estudio realizado de la vida útil de los bienes y que considere según corresponda, los elementos siguientes:



Contrato de donación
Expte de Baja de Camioneta

Depreciación

- a) El uso que el ente público espera realizar del activo. El uso se estima por referencia a la capacidad o rendimiento físico esperado del activo.
- b) El deterioro natural esperado, que depende de factores operativos tales como el número de turnos de trabajo en los que será usado el bien, el programa de reparaciones y mantenimiento del ente, así como el nivel de cuidado y mantenimiento mientras el activo no está siendo dedicado a tareas productivas.
- c) La obsolescencia técnica derivada de los cambios y mejoras en la producción, o bien de los cambios en la demanda del mercado de los productos o servicios que se obtienen con el activo; y
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo, tales como las fechas de caducidad de los contratos de servicio relacionados con el bien.

Lo anterior en contravención de lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B - punto 6- Depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes), estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2014 al 2020.

16. El Ente Público proporcionó cálculo de la depreciación de bienes al 31 de diciembre de 2021 observando lo siguiente:

- a) Diferencia en saldos del Monto Original de Inversión (MOI) según contabilidad contra cálculo de depreciación al 31 de diciembre de 2021 por un monto de \$427,690, como sigue:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Saldo según contabilidad 31-12-21</u>	<u>Saldo según MOI del cálculo de depreciación de bienes 31-12-21</u>	<u>Diferencia</u>
1323-0000-0000	\$ 608,706	\$ 181,016	\$ 427,690

- b) No reflejó el monto de la depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2021.
- c) No presenta fórmulas aritméticas para validar las operaciones realizadas en el reporte proporcionado como cálculo de la depreciación de bienes.



Depreciación

Lo anterior en contravención de lo señalado en el Acuerdo por el que se emiten las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B - punto 6- Depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes) en concordancia con el Acuerdo por el que se emiten las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (elementos generales) del punto V. valor inicial y posterior del activo, pasivo y hacienda pública / patrimonio; estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2019 y 2020.

PASIVO

Pasivo circulante

Cuentas por pagar a corto plazo

17. El Ente Público mantiene en cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021 saldos a favor de proveedores por \$589,306 como sigue:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Inciso</u>
2101-1010-0000	Hernández Robles Consultoría de Negocios, S.C.	Servicios de contabilidad	\$ 220,910	[a]
2101-1017-0000	Baker Tilly México, S.C.	Servicios de auditoría de Estados Financieros	88,712	[a]
2101-1009-0000	Protección Tecnológica del Norte, S.A. de C.V.	Servicios de seguridad	69,600	[a]
2101-1016-0000	Copiadoras y Tecnología Laser S.A. de C.V.	Renta de copiadora	9,280	[a]
2101-1034-0000	Intelux, S.A. de C.V.	Suministro e instalación de luminarias en Mercado Fundadores	200,804	[b]
Total			\$ 589,306	

De lo anterior se observó lo siguiente:

- 1) De los señalados en el inciso a) presentan una antigüedad superior a 8 años al 31 de diciembre de 2021, mismos que al mes de marzo de 2022 no han sido liquidados o en su caso cancelados, además no mostró evidencia



que demuestre las gestiones efectuadas para determinar si estos saldos continúan siendo exigibles.

- 2) Del señalado en el inciso b) presenta una antigüedad superior a 4 años al 31 de diciembre de 2021, mismo que al mes de marzo de 2022 no ha sido liquidado.

Cabe mencionar que conforme al punto V. Valor inicial y posterior del activo, pasivo y hacienda pública / patrimonio (Pasivo-reconocimiento posterior) del Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece que un pasivo se extingue cuando:

- a) El deudor paga al acreedor y es liberado de su obligación con respecto a la deuda. El pago puede consistir en la entrega de efectivo, de otros activos financieros, de bienes, servicios o la adquisición de obligaciones en circulación emitidas por el mismo Ente Público.
- b) Se libera legalmente al Ente Público de ser deudor principal, ya sea por medios judiciales o directamente por el acreedor.

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2014 al 2020.

18. El Ente Público no ha presentado ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT) la solicitud de Inscripción al RFC y la obtención de la Cédula de Identificación Fiscal, incumpliendo con lo establecido en el artículo 27 del Código Fiscal de la Federación, 22 fracción I, y 25 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación.

Derivado de lo anterior no ha enterado los impuestos retenidos por \$4,778,547 por concepto de Impuesto Sobre la Renta (ISR) sobre sueldos y salarios, retenciones de ISR sobre honorarios e Impuesto al Valor Agregado (IVA) sobre honorarios profesionales, incumpliendo con lo establecido en los artículos 96 primer y penúltimo párrafo, y 106 de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 1-A fracción II. Inciso a) de la Ley del Impuesto al Valor Agregado.

Se integra como sigue:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Importe</u>
2103-1001-0000	Impuesto sobre producto del trabajo	\$ 4,776,391
2103-1002-0000	Retención 10% sobre honorarios	1,044

SAT
Enterar
Impuestos



Cuenta contable	Nombre de la cuenta	Importe
2103-1005-0000	IVA retenido por honorarios	1,112
Total		\$ 4,778,547

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2014 al 2020.

19. El Ente Público mantiene al 31 de diciembre de 2021 cuotas y aportaciones pendientes de enterar al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León (Isssteleon) por \$2,789,772 como sigue:

Cuenta contable	Nombre de la cuenta	Importe
2102-1003-0000	Isssteleon	\$ 1,095,043
2103-3005-0001	Seguro de enfermedades y maternidad	475,044
2103-3005-0002	Sistema certificado para la jubilación	601,507
2103-3005-0003	Pensión de invalidez	81,776
2103-3005-0004	Fondo pensión garantizada	32,671
2103-3005-0005	Seguro de vida	43,399
2103-3005-0006	Préstamos a corto y largo plazo	14,652
2103-3005-0007	Seguro riesgo de trabajo	35,178
2103-3005-0008	Préstamos para vivienda	410,502
Total		\$ 2,789,772

De lo anterior se observó que tiene una antigüedad de hasta 8 años y que no han sido enteradas, en contravención a los artículos 24, 29 y 30 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León.

Adicionalmente y con el objeto de verificar los saldos por pagar, efectuamos conciliación al 31 de diciembre de 2021 con el Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León, observando diferencia por un total de \$921,981 contra lo registrado en el Ente Público, como sigue:

Ente Público	Cuotas y aportaciones	Exámenes médicos	Intereses moratorios	Total
Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León	\$ 2,790,465	\$ 2,930	\$ 918,358	3,711,753
Fideicomiso para la Reordenación Comercial	2,789,772	-	-	2,789,772
		Diferencia	\$	921,981



De la tabla anterior, el importe obtenido del Isssteleon por \$3,711,753 se integra como sigue:

Concepto-Año	Quincena	Importe
Cuotas y aportaciones:		
2013	7 a la 24 \$	180,397
2014	1 a la 24	303,758
2015	1 a la 24	413,736
2016	1 a la 20	254,135
2019	9 a la 24	327,194
2020	1 a la 24	630,981
2021	1 a la 24	680,264
Exámenes médicos:		
2019	19,23 y 24	2,930
Intereses moratorios:		
2012	21 y 22	7,631
2013	7 a la 24	266,772
2014	1 a la 24	443,831
2015	1 a la 24	41,207
2016	1 a la 24	150,568
2017	1,7,11,13 a 15	8,349
Total		\$ 3,711,753

Al revisar eventos posteriores al 31 de marzo de 2022, continúa sin ser pagado.

Lo observado referente al segundo párrafo fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2014 al 2020 y lo señalado en el tercer párrafo fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2019 y 2020.

20. El Ente Público durante el ejercicio 2021 no registró contablemente el Impuesto Sobre Nóminas, de los meses de enero a diciembre de 2021, en contravención a lo señalado por el Postulado número 8) "Devengo Contable" del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental y el Acuerdo por el que se emiten las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7, en concordancia con el artículo 4 fracción XV y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el

*3% Sobre
Nóminas*



cual establece que las transacciones de gastos se harán conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

Esta observación fue incluida en el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2020.

21. Como prueba de auditoría se determinó consultar el portal de la Tesorería General del Estado de Nuevo León en su apartado <http://egobierno.nl.gob.mx/egob/ImpuestoNomina.php> del Impuesto sobre Nóminas, se observó que el Ente Público no ha liquidado los meses de febrero de 2020 a diciembre de 2021 del Impuesto sobre Nóminas, situación que traerá consigo el correspondiente pago de recargos, actualización, gastos y sanciones, contraviniendo a lo establecido en los artículos 154, 157 y 158 de la Ley de Hacienda del Estado de Nuevo León y 22 del Código Fiscal del Estado de Nuevo León.

*Impuesto
sobre
Nómina*

Esta observación fue incluida en el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2020.

Pasivo no circulante

Provisiones a largo plazo

22. El Ente Público omitió presentar en sus estados financieros al cierre del ejercicio 2021, el pasivo acumulado por prima de antigüedad e indemnizaciones por terminación laboral, conforme a la NIF D3 "Beneficios a los empleados" emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C.

Además, el apartado IV, Valores de activos y pasivos, punto Consideraciones adicionales a los valores de los activos y de los pasivos, inciso f) Obligaciones laborales del Acuerdo por el que se emiten las principales reglas de registro y valoración del patrimonio (Elementos Generales), emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, y que es de carácter obligatorio en términos del artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, establece lo siguiente:

*Declaración
Auditoria*

"Un ente público debe reconocer un pasivo o una estimación por beneficios a los empleados si se reúnen la totalidad de los siguientes criterios:



- 1) Existe una obligación presente, legal o asumida, de efectuar pagos por beneficios a los empleados, en el futuro, como consecuencia de sucesos ocurridos en el pasado;
- 2) La obligación del ente público con los empleados es atribuible a servicios ya prestados y, por ende, dichos derechos están devengados;
- 3) Es probable el pago de los beneficios; y
- 4) El monto de los beneficios puede ser cuantificado de manera confiable."

Así mismo el artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece que serán materia de registro y valuación las provisiones que se constituyan para hacer frente a los pasivos de cualquier naturaleza, con independencia de que éstos sean clasificados como deuda pública en términos de la normativa aplicable. Dichas provisiones deberán ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia.

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2015 al 2020.

HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO

Hacienda pública/patrimonio generado

Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores

23. El Ente Público realizó afectación contable por \$49,073 con póliza de diario 210718 del 31 de julio de 2021 por la cancelación de pasivo, registrado contra la cuenta contable 3008-2015-0000-0002 (Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores, cambios por errores contables), se observó que no proporcionó documentación justificativa y comprobatoria de dicha cancelación, en contravención a lo señalado por los artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en concordancia con los artículos 15 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y 35 de la Ley de Administración Financiera para el Estado de Nuevo León.

Cabe mencionar que conforme al punto V Valor inicial y posterior del activo, pasivo y hacienda pública / patrimonio (Pasivo-reconocimiento posterior) del Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, establece que un pasivo se extingue cuando:

Documentación
comprobatoria
49,073



- a) El deudor paga al acreedor y es liberado de su obligación con respecto a la deuda. El pago puede consistir en la entrega de efectivo, de otros activos financieros, de bienes, servicios o la adquisición de obligaciones en circulación emitidas por el mismo Ente Público.
- b) Si libera legalmente al Ente Público de ser el deudor principal, ya sea por medios judiciales o directamente por el acreedor.

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de gestión

Ingresos por ventas de bienes y servicios

24. Durante el ejercicio 2021, el Ente Público registró ingresos por \$5,356,649, y del cual exhibió documento de "Lista de Tarifas de Rentas Mensuales de Locales Comerciales Al 31 de diciembre de 2021", se observó que no está aprobada por el Comité Técnico del Fideicomiso, o en su caso que se encuentre señalada en su documento de creación o leyes fiscales, en contravención a los artículos 25 párrafo segundo, 29 y 155 de la Ley de Administración Financiera del Estado de Nuevo León. Se integran como sigue:

<u>Cuenta contable</u>	<u>Nombre de la cuenta</u>	<u>Importe</u>
4101-1001-0000	Cuotas y rentas	\$ 3,113,575
4101-1002-0000	Baños	501,758
4101-1003-0000	Estacionamiento	892,861
4102-1001-0000	Luz	577,325
4102-1002-0000	Agua	167,045
4102-1003-0000	Basura	104,085
Total		\$ 5,356,649

Lista de Tarifas

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2018, 2019 y 2020.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

25. El Ente Público realizó registros contables por un total de \$2,207,472 como sigue:

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
31/07/21	210702	Pago de nómina 2a. quincena de julio 2021 [base]	\$ 69,337



<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
31/07/21	210707	Pago de nómina 2a. quincena de julio 2021 [honorarios asimilables]	47,668
31/07/21	210714	Pago de bonos de despensa 2a. quincena de julio de 2021	14,761
31/08/21	210801	Pago de nómina 1a. quincena de agosto 2021 [base]	70,822
31/08/21	210807	Pago de nómina 1a. quincena de agosto 2021 [honorarios asimilables]	47,668
31/08/21	210814	Pago de bonos de despensa 1a. quincena de agosto de 2021	14,761
31/08/21	210813	Pago de servicio de energía eléctrica	89,111
31/08/21	210815	Pago de préstamo a corto plazo a empleado	51,595
31/08/21	210802	Pago de nómina 2a. quincena de agosto 2021 [base]	68,405
31/08/21	210807	Pago de nómina 2a. quincena de agosto 2021 [honorarios asimilables]	47,668
31/08/21	210814	Pago de bonos de despensa 2a. quincena de agosto de 2021	14,761
30/09/21	210913	Pago servicio telefónico	6,039
30/09/21	210906	Pago material de limpieza	10,684
30/09/21	210906	Pago de materiales para mantenimiento	966
30/09/21	210901	Pago de nómina 1a. quincena de septiembre 2021 [base]	68,405
30/09/21	210907	Pago de nómina 1a. quincena de septiembre 2021 [honorarios asimilables]	47,668
30/09/21	210914	Pago de bonos de despensa 1a. quincena de septiembre de 2021	14,761
30/09/21	210913	Pago de servicio de energía eléctrica	89,934
30/09/21	210902	Pago de nómina 2a. quincena de septiembre 2021 [base]	72,551
30/09/21	210907	Pago de nómina 2a. quincena de septiembre 2021 [honorarios asimilables]	49,964
30/09/21	210914	Pago de bonos de despensa 2a. quincena de septiembre de 2021	14,761
31/10/21	211017	Pago de préstamo a corto plazo a empleado	27,190
31/10/21	211015	Pago de préstamo corto plazo a lsssteleon quincena 14-2021	6,658
31/10/21	211015	Pago de préstamo corto plazo a lsssteleon quincena 15-2021	5,173
31/10/21	211016	Pago de préstamo vivienda a lsssteleon quincena 14-2021	3,690
31/10/21	211016	Pago de préstamo vivienda a lsssteleon quincena 15-2021	3,690
31/10/21	211001	Pago de nómina 1a. quincena de octubre 2021 [base]	72,483
31/10/21	211007	Pago de nómina 1a. quincena de octubre 2021 [honorarios asimilables]	48,068
31/10/21	211013	Pago de servicio de energía eléctrica	87,033
31/10/21	211006	Pago material de limpieza	4,483
31/10/21	211014	Pago de bonos de despensa 1a. quincena de octubre de 2021	14,761
31/10/21	211006	Pago de cartuchos toner	870
31/10/21	211013	Pago servicio telefónico	3,029
31/10/21	211006	Pago servicio de agua	70,438
31/10/21	211002	Pago de nómina 2a. quincena de octubre 2021 [base]	66,608
31/10/21	211007	Pago de nómina 2a. quincena de octubre 2021 [honorarios asimilables]	44,300
31/10/21	211006	Pago de materiales para mantenimiento	10,856



<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
31/10/21	211015	Pago de préstamos corto plazo y vivienda a Isssteleon quincenas y 211016 16 y 17-2021	22,561
31/10/21	211014	Pago de bonos de despensa 2a. quincena de octubre de 2021	14,761
30/11/21	211101	Pago de nómina 1a. quincena de noviembre 2021 [base]	67,619
30/11/21	211107	Pago de nómina 1a. quincena de noviembre 2021 [honorarios asimilables]	46,343
30/11/21	211114	Pago de bonos de despensa 1a. quincena de noviembre de 2021	14,761
30/11/21	211113	Pago de servicio de energía eléctrica	81,621
30/11/21	211111	Pago del bono del servidor público	50,671
30/11/21	211102	Pago de nómina 2a. quincena de noviembre 2021 [base]	75,030
30/11/21	211107	Pago de nómina 2a. quincena de noviembre 2021 [honorarios asimilables]	44,721
30/11/21	211114	Pago de bonos de despensa 2a. quincena de noviembre de 2021	29,001
31/12/21	211206	Pago de lámparas leds	2,620
31/12/21	211206	Pago de material para construcción	13,101
31/12/21	211206	Pago por servicios de auditoría	22,898
31/12/21	211206	Pago por impresión e instalación de lona panorámica	5,545
31/12/21	211206	Pago material de limpieza	11,090
31/12/21	211206	Pago de impresión de boletos de estacionamiento	6,960
31/12/21	211215	Pago de préstamos corto plazo y vivienda a Isssteleon quincenas y 211216 18 a 22-2021	53,622
31/12/21	211201	Pago de nómina 1a. quincena de diciembre 2021 [base]	70,174
31/12/21	211207	Pago de nómina 1a. quincena de diciembre 2021 [honorarios asimilables]	41,720
31/12/21	211213	Pago de servicio de energía eléctrica	82,147
31/12/21	211214	Pago de bonos de despensa 1a. quincena de diciembre de 2021	14,761
31/12/21	211214	Pago de bonos de despensa 2a. quincena de diciembre de 2021	54,125
Total			\$ 2,207,472

NO
PAGO
Efectivo

De lo anterior el Ente Público realizó dichos pagos en efectivo por \$2,207,472 por lo que no cumple con implementar programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios, incumpliendo con lo establecido en el artículo 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Adicionalmente es de observarse que dichos pagos fueron realizados con los ingresos propios en efectivo por las cuotas de rentas, estacionamiento, baños, luz, agua y basura de los meses de julio a diciembre de 2021, mismos que no fueron depositadas en alguna cuenta bancaria del Ente Público.



Servicios personales

26. El Ente Público al 31 de diciembre de 2021 no incorporó o inscribió a 9 empleados (8 empleados de honorarios asimilados y 1 empleado de confianza) en alguna institución que preste el servicio de seguridad social, dichos trabajadores aparecen en la nómina o lista de raya, por lo que existe la relación jurídica protegida por la Ley del Servicio Civil del Estado de Nuevo León en sus artículos 2o. y 3o., y en consecuencia contraviene lo señalado por el artículo 36o. fracción X de la citada Ley y artículos 4, 24, 26 y 70 de la Ley del Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León.

El personal que no cuenta con esta prestación es el siguiente:

<u>R.F.C.</u>	<u>Puesto</u>
AAPO820726FP9	Estacionamiento
BAM581206	Seguridad
OOSV740803MVZ	Limpieza
GUZJ601225511	Limpieza
MAMI880803718	Seguridad
LEGV810626EG5	Estacionamiento
OOMJ860131I5A	Seguridad
GOCJ880524	Seguridad
MAHA560904EG5	Limpieza

Servicio Médico

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2015 al 2020.

27. Se observó que los recibos de nómina expedidos por el Ente Público no cumplen con los requisitos establecidos en el artículo 99 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, 29 primer y último párrafo y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2017 al 2020.

Recibos de nómina

Servicios generales

28. El Ente Público proporcionó los números de expedientes catastrales del Fideicomiso para la Reordenación Comercial y de los cuales en la página web del Municipio de



Monterrey (<http://predial.monterrey.gob.mx/predial/busqueda.aspx>) se identificaron saldos por pagar por concepto de Impuesto Predial como sigue:

<u>Número de expediente catastral</u>	<u>Periodo</u>	<u>Importe</u>
1154005	2011 al 2021	\$ 131,400
1154015	2011 al 2021	278,767
1154020	2011 al 2021	70,576
1154021	2011 al 2021	119,698
1154022	2011 al 2021	484,035
1154039	2011 al 2021	296,227
1154045	2011 al 2021	65,577
1154046	2011 al 2021	41,563
1154056	2019 al 2021	70,154
Total		\$ 1,557,997

Devedo de catastro

De lo anterior se observó que el Ente Público no registró el Impuesto Predial correspondiente a los años del 2011 al 2021 por un importe de \$1,557,997, en contravención a lo señalado por el Postulado número 8) "Devengo Contable" del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental y el Acuerdo por el que se emiten las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7, en concordancia con el artículo 4 fracción XV y 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el cual establece que las transacciones de gastos se harán conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago.

29. Se observó que los siguientes contratos carecen de los requisitos mínimos establecidos en el artículo 46 de la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, como sigue:

<u>Fecha de contrato</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe incluye IVA</u>	<u>Fracciones que incumple del Artículo 46 contenido general del contrato</u>
12-01-20	De la Paz Costemalle-DFK, S.C.	Servicios de auditoría financiera, presupuestal y programáticos al 31 de diciembre de 2019	\$ 86,026	VII y XV

Contratos de gastos extras



<u>Fecha de contrato</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe incluye IVA</u>	<u>Fracciones que incumple del Artículo 46 contenido general del contrato</u>
30-11-20	Sepúlveda Zambrano, S.C.	Servicios de auditoría financiera, presupuestal y programática al 31 de diciembre de 2020	88,810	XV
30-06-21	Sepúlveda Zambrano, S.C.	Servicios de auditoría financiera, presupuestal y programática al 31 de diciembre de 2021	91,594	VII y XV
Total			\$ 266,430	

Esta observación fue incluida en los Informes del Resultado de la revisión de las Cuentas Públicas de los ejercicios 2018, 2019 y 2020.

30. El Ente Público realizó afectación contable de \$22,898 con póliza de diario 211206 del 31 de diciembre de 2021 en la cuenta contable 5200-3300-0000 (Servicios de asesoría, consultoría, informática) por anticipo de los servicios de auditoría Financiera, Presupuestal y Programática y emitir los dictámenes correspondientes, amparado bajo el contrato del 30 de junio de 2021, en el cual se señala como fecha de conclusión del servicio el 29 de abril de 2022, se observó que dicho anticipo fue registrado en servicios generales, sin embargo, debió registrarse en el activo circulante como un anticipo a proveedores en la fecha que se originó, contraviniendo lo señalado en el capítulo III plan de cuentas (codificación 1.1.3) del Manual de contabilidad gubernamental, y en consecuencia, se registraron dichas operaciones en exceso para el ejercicio auditado, por lo tanto al no estar devengado incumple con lo establecido en el Postulado número 8) "Devengo Contable" del Acuerdo por el que se emiten los postulados básicos de contabilidad gubernamental y el Acuerdo por el que se emiten las normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los egresos, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, estableciendo su observancia obligatoria, de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Póliza de Despachos Externo

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

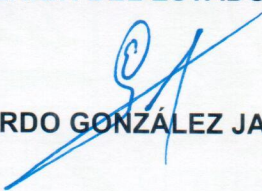


Finalmente, es de precisarse que el resultado del análisis de las justificaciones y aclaraciones que haya presentado respecto de las observaciones preliminares que en este documento se le notifican, se incluirán en su caso en el Informe del Resultado de la Revisión de la Cuenta Pública, el cual será de carácter público a partir de su presentación al H. Congreso del Estado, y se publicará en el portal de Internet de esta Auditoría Superior del Estado, en términos de lo dispuesto en los artículos 63, fracción XIII último párrafo de la Constitución Política del Estado, 48, segundo párrafo y 49 fracción IV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

Lo que hago de su conocimiento para los efectos a que haya lugar.

ATENTAMENTE
EL C. AUDITOR ESPECIAL DE GOBIERNO DEL
ESTADO Y ORGANISMOS PÚBLICOS AUTÓNOMOS
DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN


NLRR/HDRA


C.P. EDUARDO GONZÁLEZ JASSO



AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN

