

Monterrey, a 22 de mayo de 2024

Estimada/o solicitante:

En relación a su atenta solicitud registrada bajo el folio 191120424000003 enviada a este Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León, mediante la cual solicita:

“Respecto del informe del resultado del ejercicio 2022, emitido por la Auditoría Superior del Estado con relación a ese ente público, solicito me informe lo siguiente:

1. Cuantas observaciones fueron emitidas.
2. Cuantas observaciones con vista a la autoridad investigadora fueron emitidas.
3. Cuantas observaciones económicas con vista a la autoridad investigadora fueron emitidas.
4. Cuantas observaciones con vista a la autoridad investigadora han sido resueltas.
5. Cuantas observaciones económicas con vista a la autoridad investigadora han sido resueltas.”

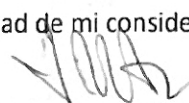
Con fundamento en el acuerdo delegatorio de facultades de 26 de octubre de 2016 suscrito por la titular de este fideicomiso para recibir, tramitar y contestar solicitudes de acceso a la información presentadas ante el Fondo Editorial de Nuevo León, atendiendo a los procedimientos regulados en la ley de la materia, de conformidad con los artículos 1, 4 y demás relativos de la Ley Orgánica de la Administración Pública para el Estado de Nuevo León y la cláusula décimo primera y demás relativas del Contrato de constitución de este Fideicomiso; y en relación con los diversos de la Ley de Transparencia y Acceso a la información del Estado de Nuevo León, me permito informarle que:

La información solicitada está contenida en el Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública 2022 que encontrará en el documento anexo, específicamente en las páginas 11 y 12. También adjunto la liga correspondiente.

https://www.asenl.gob.mx/cta_publica/pdf/2022/organismos/85641_final.pdf

Hacemos de su conocimiento que queda a salvo su derecho de interponer el Recurso de Revisión, dentro de los quince días siguientes a la fecha de notificación, en los términos de los artículos del 167 al 183 de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información del Estado de Nuevo León, (Consulta gratuita http://www.nl.gob.mx/sites/default/files/ac_0001_0002_0159907-0000001.pdf), de manera presencial, por vía electrónica en: a) Instituto Estatal de Transparencia, Acceso a la Información y Protección de datos del Estado, en Av. Constitución 1462-1, Edificio Maldonado, Zona Centro, Monterrey, o a través de su liga <https://infonl.mx/o> en las oficinas de la suscrita responsable de la Unidad de Transparencia del Fondo Editorial de Nuevo León o a través del mismo medio por el cual realizó su solicitud de información.

Sin otro particular, reitero a usted la seguridad de mi consideración



María Dominica Martínez Ajuria
Responsable de la Unidad de Transparencia



Gobierno de
Nuevo León

Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León
Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública 2022



AUDITORÍA SUPERIOR DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
AUDITOR GENERAL DEL ESTADO

OFICIO NO: ASEN-AGE-PL01-3273/2023

ASUNTO: Se remite Informe del Resultado

Monterrey, Nuevo León, a la fecha de su presentación

DIP. NANCY ARACELY OLGUÍN DÍAZ
PRESIDENTA DE LA COMISIÓN DE VIGILANCIA
DEL H. CONGRESO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN
P R E S E N T E.-

De conformidad con lo establecido en los artículos 96 fracción XIII, 101 de la Constitución Política del Estado, 1, 2, fracciones I, V, VIII y X, 3, 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, este Órgano Auxiliar del H. Congreso del Estado realizó con el objeto de evaluar los resultados de la gestión financiera, comprobar el ejercicio de las Leyes de Ingresos, Egresos y sus respectivos presupuestos y verificar el cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables, la fiscalización de la Cuenta Pública 2022 del Fideicomiso Fondo Editorial de 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, 48 primer párrafo y 82 fracciones XV y XXV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, 8 fracción XVIII y 9 primer párrafo del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, me permito remitir a ese H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión que preside, en documento por escrito y forma digital, el Informe del Resultado de la revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2022, del citado ente público.

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

ATENTAMENTE
EL C. AUDITOR GENERAL
DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN

C.P.C. JORGE GUADALUPE GALVÁN GONZÁLEZ



GDCT/SMRG/CGC/bdt

CONTENIDO

I.	Dictamen del Auditor	1
II.	Presentación	3
III.	Resumen de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado y resultados generales de la revisión practicada	5
IV.	Entidad objeto de la revisión	11
V.	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
VI.	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	33
	C. La evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados	33
VII.	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	34
VIII.	Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado	46
IX.	Resultados de la revisión de situación excepcional	46
X.	Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, en la fiscalización de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores	47



I. Dictamen del Auditor

Opinión

Hemos auditado los estados de situación financiera y de actividades que integran la Cuenta Pública del Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León, correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre del 2022.

En nuestra opinión los estados financieros adjuntos, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Ente Público al 31 de diciembre de 2022, así como el resultado de sus actividades por el año terminado en esa fecha de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como, con las Normas de Información Financiera aplicables.

Responsabilidades de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

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

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

Responsabilidades del Ente Público

Es de señalar que el Ente Público es responsable de sus operaciones y del resultado de las mismas, así como de sus actos, hechos jurídicos y de la preparación y presentación fiel de la información financiera de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, las normas contables emitidas por el CONAC y las Normas de Información Financiera aplicables, además de diseñar e



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

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

Monterrey, Nuevo León a 24 de octubre de 2023.



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



C.P. EDUARDO GONZÁLEZ JASSO
Auditor Especial de Gobierno del Estado
y Organismos Públicos Autónomos



LIC. RAÚL DE LEÓN MASS
Director General



C.P. GERARDO PULIDO CASTILLO
Director de Auditoría

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



II. Presentación

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de conformidad con lo establecido en los artículos 96, fracción XIII, 101, párrafos primero y tercero de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, 1, 2, fracciones I, VIII y X y 3 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se instituye como un órgano auxiliar del H. Congreso del Estado en su función de fiscalización de las Cuentas Públicas presentadas por los Poderes del Estado, los Organismos Constitucionalmente Autónomos, los Organismos Públicos Descentralizados y Fideicomisos Públicos de la Administración Pública del Estado, los Municipios y sus Organismos Descentralizados, así como las Instituciones Públicas de Educación que reciban recursos públicos.

En el ejercicio de las referidas funciones, para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2022 del Fideicomiso Fondo Editorial de 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, así como los planes de desarrollo.

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 2022 del referido Ente Público, 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 leyes y normas referidas del ejercicio objeto de revisión y al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, las normas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac).

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

En el apartado VI 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;
- La evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados.



En el apartado VII del presente Informe, se detallan las observaciones no solventadas derivadas de la revisión practicada, con las aclaraciones presentadas por los funcionarios responsables, los análisis de las mismas preparados por este Órgano de Fiscalización, así como las acciones que se ejercerán, recomendaciones que se formularán 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, por esta Auditoría Superior del Estado en la fiscalización 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 resultados generales de la revisión practicada

A. Resumen de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado

Como resultado de la revisión de la Cuenta Pública del Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León, nos permitimos enviar el presente resumen ejecutivo con cifras en pesos con los comentarios que consideramos más importantes, siendo los siguientes:

ACTIVO

Derechos a recibir efectivo o equivalentes	\$9,189
--	---------

Se integra principalmente por las cuentas por cobrar a corto plazo a cargo de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado.

Inventarios	\$2,650,538
-------------	-------------

Ampara los inventarios de mercancías para venta, tanto los costos de la elaboración de los libros y los ejemplares otorgados en consignación con librerías.

PASIVO

Provisiones a largo plazo	\$2,961,140
---------------------------	-------------

Representa el pasivo relacionado con las nuevas formas contenidas en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados" emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (Cinif).

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Ingresos de gestión	\$2,799,987
---------------------	-------------

Corresponde a la venta por coedición, diseño e impresión de libros y revistas a los diferentes organismos de Gobierno, así como las ventas al mostrador con el público en general.

Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios	\$11,119,919
--	--------------

y otras ayudas

Corresponde a las aportaciones recibidas por parte de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado destinadas para la operación del Ente Público.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento	\$13,873,195
--------------------------	--------------



Corresponde principalmente al rubro de Servicios personales que asciende a \$7,486,378, el cual está integrado por el sueldo devengado por ocho empleados y diversas prestaciones (aguinaldo, prima vacacional, gratificaciones), así como pagos al Instituto de Seguridad y Servicios Sociales de los Trabajadores del Estado de Nuevo León (Isssteleon) por las cuotas de seguridad social; así como los Servicios generales por \$2,048,558 que se integra principalmente por las cuentas de Servicios profesionales, científicos y técnicos por \$602,111 correspondiente a la contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios y Servicios de arrendamiento por \$471,686 que corresponden principalmente a los pagos efectuados por el arrendamiento del inmueble que ocupa el Ente Público para las oficinas centrales y bodega.

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



B. Resultados generales de la revisión practicada

Observaciones Preliminares

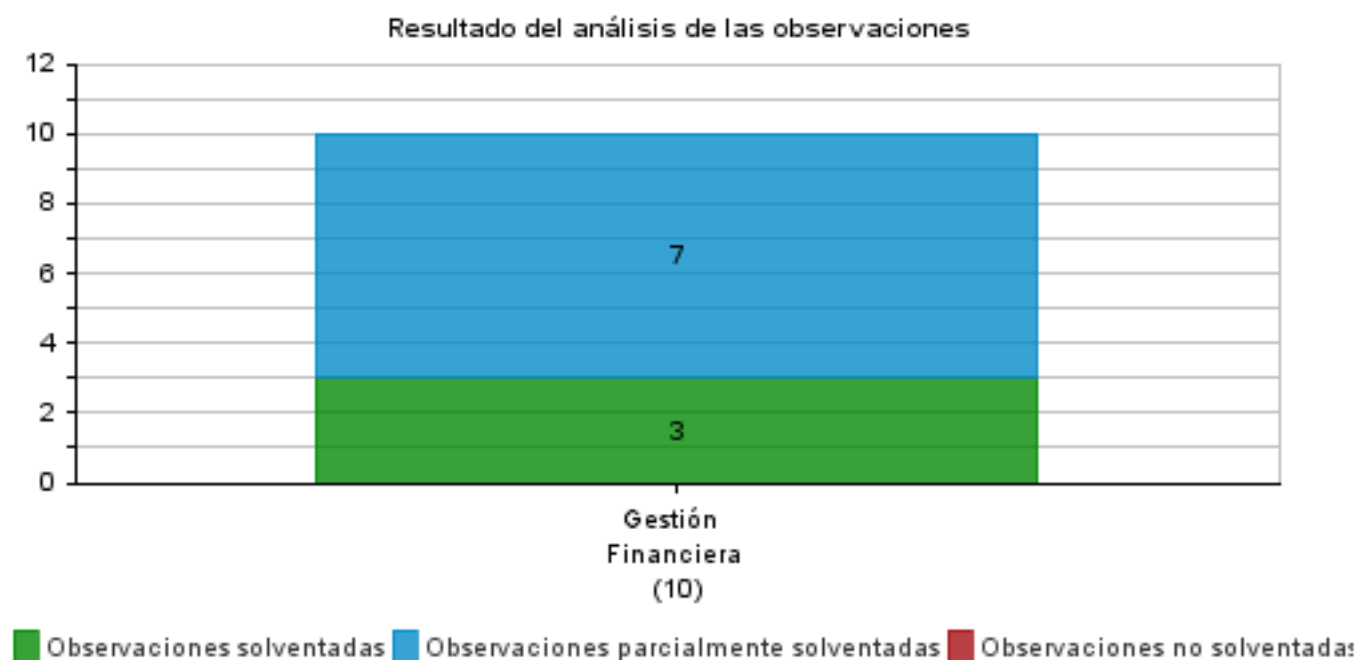
Derivado de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2022, y de manera previa a la presentación del presente Informe del Resultado de la revisión, acorde con lo preceptuado en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado dio a conocer a los titulares de los Sujetos de Fiscalización y en su caso, a los titulares responsables de los sujetos de fiscalización durante el período objeto de revisión, en los casos en que tales funcionarios dejaron de desempeñar su cargo, las presuntas deficiencias o irregularidades detectadas (observaciones preliminares), a efecto de que éstos en un plazo improrrogable de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, presentaran las justificaciones y aclaraciones que correspondan.

Resultado del análisis de las aclaraciones y justificaciones a las observaciones

Asimismo, en cumplimiento a lo preceptuado en el artículo 47 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se comunicó al ente público auditado de manera previa a la emisión del presente informe, para efecto informativo, el resultado del análisis realizado por esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, respecto de las justificaciones y aclaraciones presentadas en su caso, en respuesta a las observaciones detectadas durante la fiscalización de la Cuenta Pública; señalando para tal efecto, las que a juicio de este órgano, resultaron o no solventadas.

En la siguiente gráfica, se ilustran las observaciones solventadas, no solventadas y parcialmente solventadas, por tipo de auditoría, como resultado del análisis efectuado por esta Auditoría Superior del Estado a las justificaciones y aclaraciones presentadas.





GRÁFICA: Observaciones por tipo de auditoría

Asimismo, en función de las observaciones detectadas durante la fiscalización de la Cuenta Pública, en el siguiente CUADRO se presentan de manera sintetizada los resultados generales de la revisión.

Al efecto, es importante precisar que la clasificación adoptada, corresponde al tipo de auditoría de la cual se detectaron las observaciones preliminares respectivas, así como al aspecto preponderante con el que se encuentran vinculados los hechos u omisiones observados.

	OBSERVACIONES PRELIMINARES					OBSERVACIONES SUBSISTENTES		
	No. de observaciones preliminares	Monto observado ¹ \$	No. de observaciones solventadas	Montos solventados ² \$	Recuperaciones operadas ³ \$	No. de observaciones no solventadas	Montos no solventados ⁴ \$	Probables recuperaciones ⁵ \$
GESTIÓN FINANCIERA								
Normativa ^A	9	0	3	0	0	6	0	0
Control Interno ^E	1	0	0	0	0	1	0	0
Total	10	0	3	0	0	7	0	0

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (CIFRAS 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).

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

Notas:



¹El monto observado no constituye aún una cuantificación de tipo resarcitorio, y corresponde a la cantidad a la que se encuentran vinculados los hechos u omisiones observados (registro contable, monto de la operación observada, cantidades no justificadas o comprobadas, trabajos pagados no ejecutados, entre otros).

²Los montos solventados corresponden a observaciones vinculadas con aspectos económicos o financieros que fueron solventadas por el ente público o por quienes fungieron como titulares del mismo en el periodo objeto de revisión y dejaron de desempeñar dicho cargo, bien sea por haber exhibido la documentación justificativa y comprobatoria correspondiente o desvirtuado los motivos o fundamentos que dieron sustento a la observación.

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

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

⁵Se consideran como probables recuperaciones, aquellos montos observados en relación a los cuales existe la posibilidad de obtener su reintegro a la hacienda pública, patrimonio del ente o al fondo federal respectivo tratándose de recursos federalizados, o bien, la solventación del aspecto económico observado, derivado del pliego presuntivo de responsabilidades y en su caso, del procedimiento para el fincamiento de responsabilidades resarcitorias que instruya esta Auditoría Superior del Estado, o derivado de las gestiones de esta entidad de fiscalización ante la autoridad competente a la cual corresponde iniciar los procedimientos respectivos.

En alcance al CUADRO anterior, se presenta a continuación la integración de las observaciones indicadas como no solventadas del presente informe, así como su clasificación, señalando además las acciones que se emitirán o recomendaciones que se formularán con motivo de las mismas por esta Auditoría Superior del Estado.

Observación No.	Aspecto	Monto no solventado \$	Acciones y recomendaciones
GESTIÓN FINANCIERA			
1	Normativa	0	VAI
3	Normativa	0	VAI
4	Normativa	0	VAI
5	Normativa	0	VAI
6	Normativa	0	VAI
7	Normativa	0	VAI
2	Control Interno	0	RG
Total		0	

CUADRO: Relación de observaciones con sus acciones y recomendaciones (CIFRAS 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	7				6	1		7	0
Total	7				6	1		7	0
Monto no solventado por tipo de acción \$		0	0	0	0	0	0		

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

Acciones	
¹	Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal: Acción mediante la cual se informa a la autoridad fiscal competente sobre una posible evasión fiscal, detectada por la Auditoría Superior del Estado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, o bien por la presunción de errores aritméticos, omisiones u otros que aparezcan en las declaraciones, solicitudes, avisos fiscales, y demás documentos en los que conste la determinación y liquidación de contribuciones, a efecto de que ejerzan sus facultades de comprobación fiscal.
²	Interposición de Denuncias Penales: Acción por la que se interpone ante la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción, denuncia sobre hechos que la Auditoría Superior del Estado conoció durante su labor de fiscalización, o en las diligencias realizadas por su Autoridad Investigadora, que pueden implicar la comisión de un delito; con el propósito de que dicha Fiscalía inicie la investigación correspondiente, y en su caso ejercite acción penal en contra del posible autor o participe de los hechos denunciados.
³	Informe a la Auditoría Superior de la Federación: Informe que en observancia de lo dispuesto en el penúltimo párrafo del artículo 49 de la Ley de Coordinación Fiscal, se emite para dar a conocer a la Auditoría Superior de la Federación, irregularidades relacionadas con la aplicación y destino de los recursos federales provenientes de los fondos previstos en el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal, a fines diversos a los establecidos en la referida ley.
⁴	Vista a la Autoridad Investigadora: Acción que tiene por objeto dar a conocer a la Unidad Investigadora competente sobre la existencia de actos u omisiones que la Ley General de Responsabilidades Administrativas señala como falta administrativa, a efecto de que lleve las diligencias de investigación conducentes, para que en su caso emita el informe de presunta responsabilidad que se le dará a conocer a la Autoridad Substanciadora para el inicio del procedimiento de responsabilidad, en el que la Autoridad Resolutora determinará mediante sentencia, sobre la existencia o inexistencia de falta administrativa, así como de las sanciones o indemnizaciones que se fijarán a los servidores públicos o particulares responsables.
Recomendaciones	
⁵	Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno: Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente fiscalizado para fortalecer sus procesos administrativos y los sistemas de control. Tienen por objeto señalar las áreas con deficiencias en cuanto a la gestión financiera, así como áreas de oportunidad en el control interno y de gestión.
⁶	Recomendaciones Referentes al Desempeño: Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente público fiscalizado con el objeto de fortalecer su desempeño, la actuación de los servidores públicos y el cumplimiento de metas y objetivos, a fin de fomentar las prácticas de buen gobierno.



IV. Entidad objeto de la revisión

El Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León, se constituyó el 21 de febrero de 2006 entre el Gobierno del Estado de Nuevo León, como fideicomitente, el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C., en su carácter de fiduciario, mediante contrato del Fideicomiso No. 2105 firmado el día 21 de febrero de 2006 en la Ciudad de Monterrey, Nuevo León.

Para ayudar a la consecución de dichos objetivos establecidos en el Plan Estatal de Desarrollo, el Gobierno de Nuevo León, ha decidido constituir el Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León como un Fideicomiso público con carácter de entidad paraestatal, con el propósito de producir, divulgar y comercializar los proyectos editoriales de las dependencias y entidades de la Administración Pública Estatal, así como, de los autores cuyas obras humanísticas, literarias, científicas o tecnológicas contribuyan a incrementar la cultura tanto del Estado de Nuevo León como del país.

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



V. Objetivos y alcances de la revisión practicada tanto a la gestión como al desempeño, incluyendo los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados

• Auditorías programadas

Con base en los criterios generales y particulares para la planeación específica, utilizados en la integración del Programa Anual de Auditoría 2023 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2022, presentado ante ese H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Vigilancia, se determinó practicar al Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León, la siguiente auditoría:

Ente Público	Auditorías determinadas en el Programa Anual de Auditoría 2023						
	Auditoría Financiera ¹	Auditoría Técnica a la Obra Pública ²	Auditoría en Desarrollo Urbano ³	Laboratorio de Obra Pública ⁴	Auditoría de Evaluación al Desempeño ⁵	Solicitudes del H. Congreso del Estado / Revisiones de situación excepcional ⁶	Total
Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León	1	-	-	-	-	-	1

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 las Leyes de Ingresos y 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 del Estado de Nuevo León, los planes y programas de desarrollo urbano y su zonificación, reglamentos de construcción, uso de suelo, y demás disposiciones aplicables; así como verificar que los derechos y demás contribuciones causadas con motivo de su aprobación, hayan sido cobradas conforme a las cuotas o tarifas establecidas en los ordenamientos jurídicos respectivos.

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

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

⁶Solicitudes del H. Congreso del Estado / Revisiones de situación excepcional. Auditorías incorporadas al Programa Anual de Auditoría, con motivo de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado a esta entidad de fiscalización superior, o derivado de las denuncias recibidas respecto de conceptos o situaciones relativas al ejercicio fiscal en curso, o ejercicios anteriores, según corresponda, en los términos que se disponen en el artículo 105, segundo párrafo 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 2023 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2022, entre las cuales se encuentra el Ente Público auditado en cuestión, 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 de Nuevo León 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. 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, así como de los planes de desarrollo y los programas operativos anuales.



- **Criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados**

La auditoría practicada se seleccionó con base en los criterios establecidos para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditoría 2023 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2022, 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 en el 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 -----



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

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

Para tal efecto se consideraron los Estados Financieros adjuntos, y su presupuesto por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022, que el Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León presentó como parte de la información que integra la Cuenta Pública.

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

Los Estados Financieros presentados en pesos del Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León al 31 de diciembre de 2022, que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:

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



Cuenta Pública 2022
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
ACTIVO			PASIVO		
ACTIVO CIRCULANTE			PASIVO CIRCULANTE		
Efectivo y equivalentes	\$ 2,381,456	\$ 1,349,030	Cuentas por pagar a corto plazo	\$ 423,925	\$ 300,111
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	9,189	1,513,551	Documentos por pagar a corto plazo	-	-
Derechos a recibir bienes o servicios	-	-	Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo	-	-
			Títulos y valores a corto plazo	-	-
Inventarios	2,650,538	1,850,503	Pasivos diferidos a corto plazo	-	-
Almacenes	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o administración a corto plazo	-	-
Estimación por pérdida o deterioro de activos circulantes	-	-	Provisiones a corto plazo	-	-
Otros activos circulantes	-	-	Otros pasivos a corto plazo	-	-
Total de activos circulantes	5,041,182	4,713,084	Total de pasivos circulantes	423,925	300,111
			Cuentas por pagar a largo plazo	-	-
ACTIVO NO CIRCULANTE			Documentos por pagar a largo plazo	-	-
Inversiones financieras a largo plazo	-	-	Deuda pública a largo plazo	-	-
Derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo	-	-	Pasivos diferidos a largo plazo	-	-
Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso	-	-	Fondos y bienes de terceros en garantía y/o en administración a largo plazo	-	-
Bienes muebles	506,901	506,901	Provisiones a largo plazo	2,961,140	2,621,872
Activos intangibles	12,836	12,836	Total de pasivos no circulantes	2,961,140	2,621,872
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(514,574)	(509,400)	Total del pasivo	\$ 3,385,065	\$ 2,921,983
Activos diferidos	-	-			
Estimación por pérdida o deterioro de activos no circulantes	-	-	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		
Otros activos no circulantes	-	-	Hacienda pública / patrimonio contribuido	\$ 5,262,872	\$ 5,262,872
Total de activos no circulantes	5,163	10,337	Aportaciones	5,072,159	5,072,159
			Donaciones de capital	-	-
			Actualización de la hacienda pública / patrimonio	190,713	190,713
			Hacienda pública / patrimonio generado (Sic')	(3,601,591)	(3,461,434)
			Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	(140,158)	317,947
			Resultados de ejercicios anteriores	(2,884,666)	(3,202,613)
			Revalúos	-	-
			Reservas	-	-
			Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(576,768)	(576,768)
			Exceso o insuficiencia en la actualización de la hacienda pública / patrimonio	-	-
			Resultado por posición monetaria	-	-
			Resultado por tenencia de activos no monetarios	-	-
			Total hacienda pública / patrimonio	\$ 1,661,280	\$ 1,801,438
Total del activo	\$ 5,046,345	\$ 4,723,421	Total del pasivo y hacienda pública / patrimonio	\$ 5,046,345	\$ 4,723,421

Nota: Las cuentas que presentaron diferencias de hasta \$1 pesos no fueron señaladas como error



Cuenta Pública 2022
Estado de Actividades
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022 y 2021
(Pesos)

Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León

<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>Concepto</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS			GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de gestión	\$ 2,799,987	\$ 2,365,813	Gastos de funcionamiento	\$ 13,873,195	\$ 9,967,463
Impuestos	-	-	Servicios personales	7,486,378	7,052,751
Cuotas y aportaciones de seguridad social	-	-	Materiales y suministros	4,338,259	766,616
Contribuciones de mejoras	-	-	Servicios generales	2,048,558	2,148,097
Derechos	-	-	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	-	-
Productos de tipo corriente	-	-	Transferencias internas y asignaciones al sector público	-	-
Aprovechamientos de tipo corriente	-	-	Transferencias al resto del sector público	-	-
Ingresos por venta de bienes y servicios	2,799,987	2,365,813	Subsidios y subvenciones	-	-
Ingresos no comprendidos en las fracciones de la ley de ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago	-	-	Ayudas sociales	-	-
			Pensiones y jubilaciones	-	-
			Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos	-	-
			Transferencias a la seguridad social	-	-
			Donativos	-	-
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	11,119,919	8,087,867	Participaciones y aportaciones	-	-
Participaciones y aportaciones	2,849,258	-	Participaciones	-	-
Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	8,270,661	8,087,867	Aportaciones	-	-
			Convenios	-	-
			Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública	-	-
Otros ingresos y beneficios (Sic²)	157,572	41,373	Costo por coberturas	-	-
Ingresos financieros	126,635	34,729	Apoyos financieros	-	-
Incremento por variación de inventarios	-	117	Otros gastos y pérdidas extraordinarias	344,442	209,642
Disminución del exceso de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	-	-	Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	5,174	40,762
Disminución del exceso de provisiones	-	-	Provisiones	-	-
Otros ingresos y beneficios varios	30,938	6,527	Disminución de inventarios	339,268	168,880
			Aumento por insuficiencia de provisiones	-	-
Total de ingresos y otros beneficios	\$ 14,077,479	\$ 10,495,052	Otros gastos	-	-
			Inversión pública	-	-
			Inversión pública no capitalizable	-	-
			Total de gastos y otras pérdidas	\$ 14,217,637	\$ 10,177,105
			Resultados del ejercicio (ahorro / desahorro)	\$ (140,158)	\$ 317,947

Nota: Las cuentas que presentaron diferencias de hasta \$1 pesos no fueron señaladas como error



Los datos sobresalientes de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022, son los que se indican a continuación y están presentados en pesos:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
a) Activo	\$ 5,046,345
b) Pasivo	3,385,065
c) Hacienda pública / patrimonio	1,661,280
d) Ingresos y otros beneficios	14,077,479
e) Gastos y otras pérdidas	14,217,637

RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Para evaluar la razonabilidad de los rubros que integran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2022 presentados como Cuenta Pública, se eligieron en nuestro examen partidas en forma selectiva con base al análisis de la información proporcionada por el Ente Público.

a) ACTIVO

El activo se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Activo circulante	\$ 5,041,182
Activo no circulante	5,163
Total	\$ <u>5,046,345</u>

ACTIVO CIRCULANTE

\$5,041,182

Se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Efectivo y equivalentes	\$ 2,381,456
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	9,189
Inventarios	2,650,538
Ajuste Cuenta Pública	(1)
Total	\$ <u>5,041,182</u>

Efectivo y equivalentes

\$2,381,456

Este rubro corresponde a las siguientes cuentas:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Bancos / tesorería	\$ 364,239
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	1,995,868
Depósitos de fondos de terceros en garantía	21,349
Total	<u>\$ 2,381,456</u>

Bancos / tesorería \$364,239

Ampara dos cuentas bancarias en moneda nacional a nombre del Ente Público, dos en Banco Mercantil del Norte, S.A. por importe de \$315,997 y \$13,213 y otra en BBVA Bancomer, S.A. de \$35,029. Para su revisión se verificaron conciliaciones bancarias, estados de cuenta, confirmaciones de saldos por parte de las instituciones bancarias, así como su adecuado registro contable.

Inversiones temporales (hasta 3 meses) \$1,995,868

Representa el monto excedente de efectivo invertido por el Ente Público en la institución de crédito Banobras, S.N.C., cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

Para su revisión se verificaron conciliaciones bancarias, estados de cuenta, así como su adecuado registro contable. Adicionalmente se recibió confirmación de saldos por parte de la institución bancaria.

Depósitos de fondos de terceros en garantía \$21,349

Corresponde al depósito en garantía con su debida actualización aún vigente otorgado a la C. Ana María Lazo Páez por el arrendamiento del inmueble que ocupa el Ente Público para las oficinas centrales y bodega.

Para su revisión se verificó la póliza de egreso, recibo firmado por el arrendador, contrato de arrendamiento, cálculo de la actualización, así como su adecuado registro contable.

Derechos a recibir efectivo o equivalentes \$9,189

Este rubro corresponde a las Cuentas por cobrar a corto plazo a cargo de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado debido a que el Ente Público puso a disposición de dicha Secretaría los recursos financieros obtenidos de sus ingresos propios, por importe de \$9,189.

Para su revisión se solicitaron pólizas de diario, transferencias bancarias, oficio de transferencia de recursos, así como su adecuado registro contable.



Inventarios

\$2,650,538

Este rubro corresponde a los Inventarios de mercancías para venta, los cuales se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Inventario de mercancías para venta bodega general	\$ 2,555,740
Inventario de mercancías para venta consignación	94,798
Total	\$ <u>2,650,538</u>

Bodega general

\$2,555,740

Corresponde al inventario en bodega general el cual es vendido a los diferentes clientes y organismos de Gobierno como son: Secretaría de Desarrollo Agropecuario, Universidad Autónoma de Nuevo León, Ivette Olivares Cantú, entre otros.

Para su revisión se verificaron pólizas de diario, reportes de entradas y salidas del almacén, inventario físico, así como su adecuado registro contable.

Consignación

\$94,798

Representa las entradas de mercancías recibidas de las diferentes librerías, las cuales son consideradas en consignación y apoyo para su venta por medio del Ente Público, se integra como sigue:

<u>Librería</u>	<u>Unidades</u>	<u>Importe</u>
Educational, S.A. de C.V.	331	\$ 43,931
Conarte	50	5,175
Amazon México	447	40,452
Fondo de Cultura Económica	7	802
Museo de Arte Contemporáneo de Monterrey, A.C.	178	5,125
Diferencia o ajuste		(687)
Total	<u>1,013</u>	\$ <u>94,798</u>

Para su revisión se verificaron pólizas de diario, facturas, remisiones, así como su adecuado registro contable.



ACTIVO NO CIRCULANTE**\$5,163**

Se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/dic/21</u>	<u>Cargos</u>	<u>Abonos</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/dic/22</u>
Bienes muebles	\$ 506,901	\$ -	\$ -	\$ 506,901
Mobiliario y equipo de administración	506,901	-	-	506,901
Activos intangibles	12,836	-	-	12,836
Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes	(509,400)	-	(5,174)	(514,574)
Total	<u>\$ 10,337</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ (5,174)</u>	<u>\$ 5,163</u>

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes**\$(514,574)**

El abono por \$5,174 corresponden a la depreciación de activos, misma que se registra mensualmente y se calcula a partir del mes siguiente de su adquisición conforme al método de línea recta con base en los porcentajes estimados por la administración del Ente Público.

Nuestra revisión, consistió en verificar el cálculo de la depreciación conforme a lo establecido en el acuerdo porque se reforman las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B – punto 6 – Depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes), así como su adecuado registro contable.

b) PASIVO**\$3,385,065**

Se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Pasivo circulante	\$ 423,925
Pasivo no circulante	2,961,140
Total	<u>\$ 3,385,065</u>

PASIVO CIRCULANTE**\$423,925**

Corresponde al rubro de Cuentas por pagar a corto plazo y se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios personales por pagar a corto plazo	\$ 225,004
Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	198,813
Otras cuentas por pagar a corto plazo	108
Total	<u>\$ 423,925</u>



Servicios personales por pagar a corto plazo \$225,004

Corresponde a las obligaciones fiscales y cuotas de seguridad social a cargo del Ente Público pendientes de enterar al cierre del ejercicio 2022, la cual se integra por la absorción de ISR de gratificación anual (aguinaldo).

Nuestra revisión consistió en solicitar y examinar pólizas de diario, egreso, pagos al Servicio de Administración Tributaria (SAT), así como los comprobantes de las transferencias electrónicas realizadas.

Al verificar eventos posteriores corroboramos que estos saldos fueron pagados al 17 de enero de 2023.

Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo \$198,813

Corresponde a las obligaciones fiscales y cuotas de seguridad social a cargo del Ente Público pendientes de enterar al cierre del ejercicio 2022, se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
ISR retenciones por salarios	\$ 183,852
Retenciones del Sistema de Seguridad social	(80)
Impuesto sobre nómina y otros que deriven de una relación laboral.	15,041
Total	\$ <u>198,813</u>

Nuestra revisión consistió en solicitar y examinar pólizas de diario, egreso, pagos al Servicio de Administración Tributaria (SAT) y a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado de Nuevo León, así como los comprobantes de las transferencias electrónicas realizadas.

Al verificar eventos posteriores corroboramos que estos saldos fueron pagados al 17 de enero de 2023.

PASIVO NO CIRCULANTE \$2,961,140

Este importe representa la provisión de la prima de antigüedad e indemnización legal al 31 de diciembre de 2022 del personal del Ente Público, realizada por Business Improvement de México, S.C.



c) HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO

\$1,661,280

El patrimonio se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/dic/21</u>	<u>Movimientos</u>		<u>Saldo al</u> <u>31/dic/22</u>
		<u>Cargos</u>	<u>Abonos</u>	
Hacienda pública / patrimonio contribuido	\$ 5,262,872	\$ -	\$ -	\$ 5,262,872
Aportaciones	5,072,159	-	-	5,072,159
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	190,713	-	-	190,713
Hacienda pública / patrimonio generado	(3,461,434)	177,789	317,947	(3,601,592)
Resultado del ejercicio ahorro / desahorro	317,947	(140,158)	317,947	(140,158)
Resultados de ejercicios anteriores	(3,202,613)	317,947	-	(2,884,666)
Rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores	(576,768)	-	-	(576,768)
Total	\$ 1,801,438	\$ 177,789	\$ 317,947	\$ 1,661,280

Resultado del ejercicio ahorro / desahorro

\$(140,158)

Durante el ejercicio se registró el Resultado del ejercicio por un importe de \$(140,158), el cual representó un desahorro.

d) INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

\$14,077,479

Se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Ingresos de gestión	\$ 2,799,987
Participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas	11,119,919
Otros ingresos y beneficios	157,573
Total	\$ 14,077,479

Para su revisión se verificó en forma selectiva la documentación de las pólizas de ingreso y diario, recibos de ingresos y estados de cuenta bancarios, con el objeto de comprobar su razonabilidad en la presentación de la Cuenta Pública.

INGRESOS DE GESTIÓN

\$2,799,987

Corresponde a la venta por coedición, diseño e impresión de libros y revistas a los diferentes organismos de Gobierno, así como las ventas al mostrador con el público en general, se integra a continuación:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Ingresos por coediciones	\$ 2,133,269
Ingreso por venta de bienes	595,177
Ingresos por venta de bienes en consignación	71,541
Total	\$ <u>2,799,987</u>

Ingresos por coediciones \$2,133,269

Representa los recursos obtenidos por el servicio de coedición de libros, los cuales se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Gobierno del Estado de Nuevo León	\$ 788,700
Servicios de Dirección Ejecutiva, S.A. de C.V.	507,589
Museo de Historia Mexicana	220,000
Universidad Autónoma de Nuevo León	162,480
Corporación para el Desarrollo Turístico de Nuevo León	120,000
Unidad de Integración Educativa	115,000
Amelia Hernández Ugalde	98,000
Escuela Normal "Miguel F. Martínez"	80,000
Jaime Palacios Chapa	15,000
Juan Manuel González Fernández	10,000
Grupo Imagyx, S.A. de C.V.	5,000
Proyectos Inmobiliarios de Santiago, S.A. de C.V.	5,000
The Big Brand Marketing Interno, S.C.	5,000
Manuel Antonio Pérez Tejada Domínguez	1,000
Janeth Aguirre Elizondo	500
Total	\$ <u>2,133,269</u>

Para su revisión se verificó en forma selectiva la documentación de las pólizas de ingreso y diario, recibos de ingresos, facturación, estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable.

Ingresos por venta de bienes \$595,177

Representa los recursos obtenidos por las ventas de mostrador de libros, los cuales se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Público en General	\$ 369,855
Gobierno del Estado de Nuevo León	64,750
Municipio de San Pedro Garza García, N.L.	57,200



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios Comerciales Amazon México, S. de R.L. de C.V.	46,976
Martín de Jesús Sánchez Espinosa	14,616
Academia de Servicios Bibliográficos, S.A. de C.V.	12,266
Menores a \$5,000 (23)	29,514
Total	\$ <u>595,177</u>

Para su revisión se verificó en forma selectiva la documentación de las pólizas de ingreso y diario, recibos de ingresos, facturación, estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable.

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, \$11,119,919
ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

Corresponde a las aportaciones recibidas de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado destinadas para la operación del Ente Público. Para su revisión se verificó en forma selectiva el soporte documental de las pólizas de ingreso y diario, recibos de ingresos, oficios, estados de cuenta bancarios, así como su adecuado registro contable.

Adicionalmente fueron confirmadas las aportaciones recibidas de la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, las cuales coincidieron con los registros del Ente Público.

e) GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS \$14,217,637

Se integra como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Gastos de funcionamiento	\$ 13,873,195
Otros gastos y pérdidas extraordinarias	344,442
Total	\$ <u>14,217,637</u>

Para su revisión se examinaron en forma selectiva las pólizas de diario y egresos, facturas, contratos o pedidos, nóminas, así como el cumplimiento a las disposiciones aplicables contenidas en la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el ejercicio fiscal 2022 y la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios del Estado de Nuevo León, con el objeto de comprobar su razonabilidad en la Cuenta Pública.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO \$13,873,195

Se integra de la siguiente forma:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios personales	\$ 7,486,378
Materiales y suministros	4,338,259
Servicios generales	2,048,558
Total	\$ <u>13,873,195</u>

Servicios personales

\$7,486,378

Este rubro está integrado de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Remuneraciones al personal de carácter permanente	\$ 4,837,691
Seguridad social	1,249,876
Remuneraciones adicionales y especiales	969,201
Otras prestaciones sociales y económicas	429,610
Total	\$ <u>7,486,378</u>

A continuación, se mencionan las cuentas más importantes:

Remuneraciones al personal de carácter permanente \$4,837,691

Ampara los sueldos devengados durante el ejercicio 2022 por siete empleados de base del Ente Público.

Nuestra revisión consistió en verificar que las nóminas preparadas por la administración del Ente Público coincidieran contra los registros contables, adicionalmente se revisaron: organigrama, análisis de sueldos, inspección física de personal, recibos y dispersión de nómina, así como su adecuado registro contable.

Seguridad social \$1,249,876

Corresponde al pago de las cuotas patronales por concepto de seguridad social a cargo del Ente Público que realiza el Isssteleon a beneficio de los empleados.

Nuestra revisión consistió en verificar pólizas de diario y egresos, recibos, así como su adecuado registro contable.

Remuneraciones adicionales y especiales \$969,201

Esta cuenta se integra como sigue:



<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Gratificación de fin de año	\$ 784,972
Prima vacacional	184,229
Total	\$ <u>969,201</u>

Gratificación de fin de año \$784,972

Corresponde a la prestación otorgada a los empleados del Ente Público, la cual consiste en sesenta días de sueldo, pagados treinta días en periodo de semana santa y el resto en diciembre.

Para su revisión se examinaron pólizas de diario y egresos, estados de cuenta bancarios, transferencias bancarias, cálculos de esta prestación, autorización de pago, así como su adecuado registro contable.

Prima vacacional \$184,229

Ampara los pagos por concepto de prima vacacional al personal del Ente Público, equivalente al 75% de diez días de sueldo pagado en dos periodos, en semana santa y diciembre.

Para su revisión se examinaron pólizas de diario y egresos, estados de cuenta bancarios, transferencias bancarias, cálculo de esta prestación, autorización de pago, así como su adecuado registro contable.

Otras prestaciones sociales y económicas \$429,610

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Absorción ISR de gratificación anual	\$ 225,005
Otras prestaciones sociales y económicas.	204,605
Total	\$ <u>429,610</u>

Absorción ISR de la gratificación anual \$225,005

En esta cuenta se registró la bonificación del Impuesto Sobre la Renta (ISR) correspondiente al aguinaldo entregado en semana santa y diciembre. Para su revisión se verificó cálculo de nómina global, traspasos electrónicos, así como su adecuado registro contable.



Otras prestaciones sociales y económicas \$204,605

Ampara el registro de vales de despensa pagados a cada empleado del Ente Público de manera mensual (último día hábil). Para su revisión se verificó el cálculo de la nómina global, pólizas de egresos, recibos, así como su adecuado registro contable.

Materiales y suministros \$4,338,259

Este rubro está integrado de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Materias primas y materiales de producción y comercialización	\$ 4,299,001
Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	39,258
Total	\$ <u>4,338,259</u>

Materias primas y materiales de producción y comercialización \$4,299,001

Corresponde al registro de las salidas de libros por coedición, autoría y donaciones, efectuadas a los clientes.

Para su revisión se verificaron pólizas de diario, documentación relativa a las donaciones, salidas de almacén y la determinación de su costo, así como su adecuado registro contable.

Servicios generales \$2,048,558

Este rubro está integrado de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	\$ 602,111
Servicios de arrendamiento	471,686
Servicios financieros, bancarios y comerciales	314,576
Servicios de comunicación social y publicidad	308,588
Otros servicios generales	169,248
Servicios básicos	151,165
Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	26,332
Servicios de traslado y viáticos	3,022
Servicios oficiales	1,830
Total	\$ <u>2,048,558</u>



Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios \$602,111

Ampara principalmente las erogaciones realizadas por el Ente Público por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes como se detalla a continuación:

<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	\$ 557,903
Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	44,208
Total	\$ <u>602,111</u>

Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales \$557,903

Se integra por los siguientes servicios:

<u>Beneficiario</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Octavio Herrera Pérez	Investigación nuevo libro de cartografía de Nuevo León.	\$ 232,000
Encuadernación Monterrey, S.A. de C.V.	Impresión de libros y cajas forradas	76,560
Impresora y Encuadernadora Progreso, S.A. de C.V.	Camisas para libros	62,095
Pau Masiques Mas	Servicio de ilustraciones	40,446
	Menores a \$30,000 (17)	146,802
	Total	\$ <u>557,903</u>

Para su revisión se verificaron pólizas de diario y egresos, facturas del servicio, comprobante de transferencia electrónica, verificación de comprobantes fiscales digitales por internet, así como su adecuado registro contable.

Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados \$44,208

Representa los pagos efectuados por los servicios de auditoría financiera y valuación actuarial. Para su revisión se verificaron pólizas de diario y egresos, facturas del servicio, comprobante de transferencia electrónica, verificación de comprobantes fiscales digitales por internet, así como su adecuado registro contable.

Servicios de arrendamiento \$471,686

Representa los pagos efectuados por el arrendamiento del inmueble que ocupa el Ente Público para las oficinas centrales y bodega, así como el pago de licencia Adobe Creative Cloud y hosting y certificado de seguridad para página web del Ente Público, se integran como sigue:



<u>Descripción</u>	<u>Importe</u>
Arrendamiento de edificio	\$ 426,246
Arrendamiento de activos intangibles	45,440
Total	\$ <u>471,686</u>

Para su revisión se verificaron pólizas de diario y egresos, factura del servicio, comprobante de transferencia electrónica, orden de compra, cotización, contrato de arrendamiento, así como su adecuado registro contable.

Servicios financieros, bancarios y comerciales \$314,576

Corresponde a los pagos por honorarios fiduciarios. Para su revisión se verificaron pólizas de diario y egresos, facturas del servicio, comprobante de transferencia electrónica, verificación de comprobantes fiscales digitales por internet, así como su adecuado registro contable.

Servicios de comunicación social y publicidad \$308,588

Se integra principalmente por los servicios de distribución por divulgación y promoción de diversos libros. Para su revisión se verificaron pólizas de diario y egresos, facturas del servicio, comprobante de transferencia electrónica, verificación de comprobantes fiscales digitales por internet, así como su adecuado registro contable.

Otros servicios generales \$169,248

Corresponde principalmente a los pagos por \$163,571 del Impuesto Sobre Nóminas de enero a diciembre 2022, pagado a la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado.

Para su revisión se solicitaron pólizas de diario y egresos, cálculos de la contribución, formatos, transferencias electrónicas, así como su adecuado registro contable.

Servicios básicos \$151,165

Representa las erogaciones realizadas por servicios básicos de enero a diciembre 2022, los cuales se integran como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Servicios postales y telegráficos	\$ 74,184
Telefonía tradicional	37,786
Energía eléctrica	36,976
Agua	2,219
Total	\$ <u>151,165</u>



Para su revisión se verificaron pólizas de diario y egresos, solicitudes de cheque, facturas, órdenes de compra, así como su adecuado registro contable.

OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS \$344,442

Se integra de la siguiente manera:

<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
Provisiones	\$ 339,268
Estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones	5,174
Total	<u>\$ 344,442</u>

Provisiones \$339,268

Corresponde al ajuste a las reservas del pasivo acumulado de la valuación de los planes de beneficios por terminación y retiro, determinada mediante cálculo actuarial realizado por el despacho externo realizada por Business Improvement de México, S.C. de acuerdo a lo establecido en la Norma de Información Financiera D-3 "Beneficios a los empleados". Para su revisión se verificaron las pólizas de diario, reporte del cálculo actuarial y su adecuado registro contable.

Estimación, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones \$5,174

Este concepto ampara el cargo a resultados por la aplicación de la depreciación a los distintos activos del Ente Público como demérito por el uso de los mismos, calculado a partir del mes siguiente de su adquisición conforme al método de línea recta con base en los porcentajes estimados por la administración del Ente Público, como sigue:

<u>Concepto</u>	<u>Tasa</u>
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Equipo de cómputo y software	30%

Nuestra revisión, consistió en verificar el cálculo de la depreciación conforme a lo establecido en el acuerdo porque se reforman las reglas específicas del registro y valoración del patrimonio (inciso B – punto 6 – Depreciación, deterioro y amortización, del ejercicio y acumulada de bienes), así como su adecuado registro contable.

A continuación, se presenta el cuadro comparativo proporcionado por el Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León del presupuesto de ingresos y egresos, lo presupuestado contra lo real, con sus respectivas variaciones:



<u>Concepto</u>	<u>Presupuesto</u>	<u>Real</u>	<u>Variación</u>	<u>%</u>
Ingresos de Gestión:				
Ingresos por ventas de bienes y servicios	\$ 1,500,000	\$ 2,926,622	\$ 1,426,622	95
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas				
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras Ayudas	5,413,494	11,119,919	5,706,425	105
Otros Ingresos y Otros Beneficios				
Ingresos Financieros	-	30,938	30,938	
Total de ingresos otros y beneficios	\$ <u>6,913,494</u>	\$ <u>14,077,479</u>	\$ <u>7,163,985</u>	<u>104</u>
Gastos y otras pérdidas				
Gastos de Funcionamiento				
Servicios personales	\$ 4,204,728	\$ 7,261,374	\$ (3,056,646)	(73)
Materiales y suministros	722,000	4,902,705	(4,180,705)	(579)
Servicios generales	1,986,766	1,724,932	261,834	13
Total	\$ <u>6,913,494</u>	\$ <u>13,889,011</u>	\$ <u>(6,975,517)</u>	

Para el análisis del presupuesto no se consideraron las estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones, provisiones y reservas y otros gastos y pérdidas extraordinarias.

Al cierre del ejercicio se determinaron variaciones al presupuesto, de las cuales el Ente Público proporcionó las explicaciones siguientes:

La variación de ingresos por venta de bienes y servicios se debe a que se superó la meta de ingresos propios prevista en el ejercicio.

La variación en las transferencias estatales se debe a la suficiencia presupuestal autorizada por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado.

Respecto a la variación en los gastos, estos se cubrieron con la suficiencia presupuestal y los Ingresos Propios de los que dispone este Fideicomiso.



B) Cumplimiento de las normas de información financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes

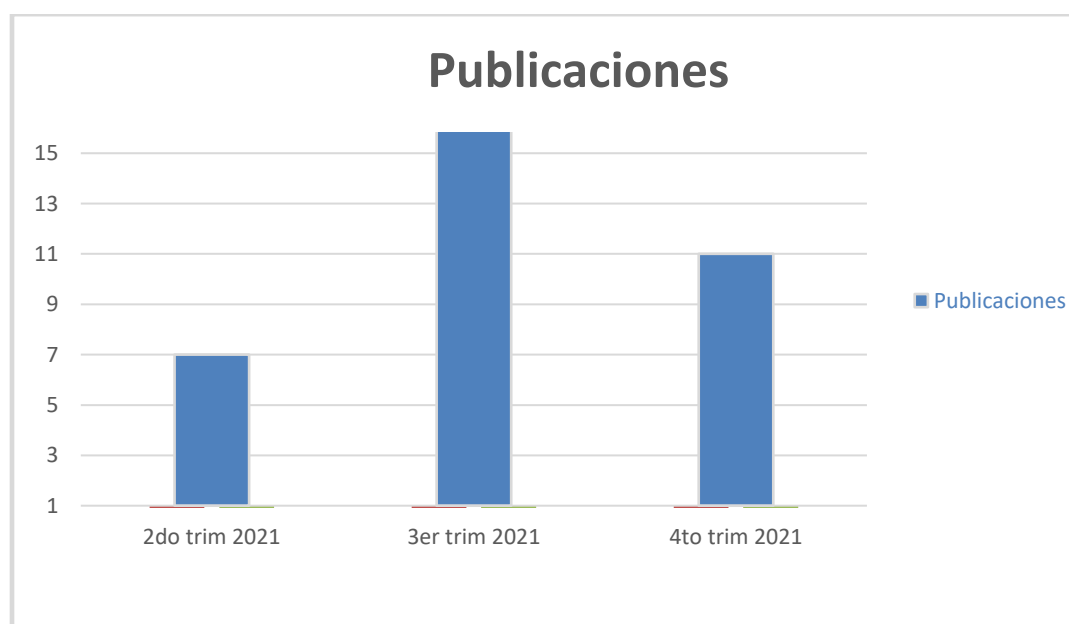
Con posterioridad a la verificación realizada por esta Auditoría Superior del Estado, con relación a los Estados Financieros que se incluyen en la Cuenta Pública, se concluye que su presentación, está de acuerdo con las normas de información financiera, normatividad aplicable a este tipo de Ente Público y que se apegó al cumplimiento de la Ley de Egresos del Estado de Nuevo León para el ejercicio fiscal 2022 y demás ordenamientos aplicables en la materia, excepto en su caso por lo mencionado en el apartado VII de este informe.

C) La evaluación del avance o cumplimiento de los programas y subprogramas aprobados

Los indicadores de gestión determinados por la administración del Ente Público son los siguientes:

GOBIERNO DEL ESTADO DE NUEVO LEÓN INDICADORES DE GESTIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022				
Indicador	Meta 2022	Unidad de Medida	Comportamiento (Indicador/Meta)	Resultado últimos 3 trimestres
Obras publicadas	40	Número de títulos	42/40	35

Gráfico



VII. 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-AEGE-AP55-AF-070/2023-TE a la 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), 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 presupuestarios

- a) 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). "Al cierre del ejercicio 2022 se detectó que el Ente Público utiliza dos sistemas Contpaq e Indetec."
- b) 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). "Al cierre del ejercicio 2022 se detectó que el Ente Público utiliza dos sistemas Contpaq e Indetec."



- c) 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). "Al cierre del ejercicio 2022 se detectó que el Ente Público utiliza dos sistemas Contpaq e Indetec."

II.Registros administrativos

- a) Respalidar la contabilización de las operaciones presupuestarias y contables con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen (artículo 42). "Al cierre del ejercicio de 2022 el Ente Público registró operaciones en materiales y suministros y servicios generales observando que no proporcionó ni exhibió documentación que compruebe y justifique dichos registros."
- b) Realizar los pagos directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta del beneficiario (artículo 67, párrafo segundo). "Se detectó que el Ente Público transfirió recursos mediante transferencia electrónica directamente a empleados del Ente Público, sin presentar un formato de solicitud de anticipos ni comprobación de gastos."

Normativa

Respuesta

Del Ente Público

Registros presupuestarios

- a) El sistema contable INDETEC genera registros automáticos y por única vez de los momentos correspondientes a los procesos administrativos que implican transacciones contables y presupuestarias. Se anexa copia de un registro automático (Folio 1 al 3). En cuanto al uso de dos sistemas (CONTPAQ e INDETEC), la contabilidad del Fondo Editorial se registra únicamente en el sistema INDETEC mientras que el sistema CONTPAQ se utiliza sólo para la elaboración y timbrado de facturas, así como para el control del inventario, ya que INDETEC no cuenta con esas funciones. Para el uso de ambos sistemas se cuenta con la autorización del Comité Técnico del fideicomiso mediante el acuerdo XXIV.7 de su vigésima sexta sesión ordinaria. Se adjunta copia de la 26 sesión ordinaria (Folio 4 al 11)
- b) Se anexan los clasificadores de los momentos de ingresos y gastos, así como de la lista de cuentas generados en el sistema INDETEC de forma automática (Folio 1 al 97). En cuanto al uso de dos sistemas (CONTPAQ e INDETEC), la contabilidad del Fondo Editorial se registra únicamente en el sistema INDETEC mientras que el



sistema CONTPAQ se utiliza sólo para la elaboración y timbrado de facturas, así como para el control del inventario, ya que INDETEC no cuenta con esas funciones. Para el uso de ambos sistemas se cuenta con la autorización del Comité Técnico del fideicomiso mediante el acuerdo XXIV.7 de su vigésima sexta sesión ordinaria. Se adjunta copia de la 26 sesión ordinaria (Folio 98 al 105)

- c) El sistema contable INDETEC sí genera estados financieros en tiempo real. Se anexan estados financieros en tiempo real con corte a diferentes periodos de 2021 (Folio 1 al 5). En cuanto al uso de dos sistemas (CONTPAQ e INDETEC), la contabilidad del Fondo Editorial se registra únicamente en el sistema INDETEC mientras que el sistema CONTPAQ se utiliza sólo para la elaboración y timbrado de facturas, así como para el control del inventario, ya que el primero no cuenta con esas funciones. Para el uso de ambos sistemas se cuenta con la autorización del Comité Técnico del fideicomiso mediante el acuerdo XXIV.7 de su vigésima sexta sesión ordinaria. Se adjunta copia de la 26 sesión ordinaria (Folio 6 al 13)

Registros Administrativos

- a) Todas las operaciones presupuestarias y contables de este fideicomiso son respaldadas con la documentación original que comprueba y justifica dichos registros como lo señala la normatividad aplicable y debido a que en esta observación no se especifica a qué registros de operaciones en los rubros de "materiales y suministros" y "servicios generales" se refiere, derivado del análisis y las citadas imprecisiones, se solicita atentamente a la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León tenga a bien girar las instrucciones necesarias para dar por concluido y archivar el presente asunto.
- b) El Fondo Editorial de Nuevo León realiza sus pagos únicamente mediante transferencias bancarias, por lo que no cuenta con tarjetas de crédito o débito para realizar compras, por lo que el Fondo Editorial elige efectuar la reposición de gastos al empleado o empleada que lo cubre de forma temporal, siempre en estricto apego a los principios de transparencia, legalidad, eficacia, eficiencia y honrades. Cabe señalar que toda reposición de gasto va acompañada de la documentación original que comprueba y justifica los registros sin ningún cargo adicional.

Para realizar la reposición de gastos se utiliza un formato del cual se adjunta copia como evidencia.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Derivado del análisis de la respuesta y documentación presentada por el Ente Público, solventa parcialmente la observación, debido a que no ha cumplido con la totalidad de las



disposiciones señaladas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normativa emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Cabe mencionar, que aún y cuando el Ente Público presentó su manifiesto, de la misma se desglosa lo siguiente:

I. Registros presupuestarios

No solventa aún y cuando manifiesta que el sistema contable INDETEC genera registros automáticos y por única vez, así como, refieren con la autorización del Comité Técnico del Fideicomiso mediante el acuerdo XXIV.7 de su vigésima sexta sesión ordinaria, sin embargo, declara en su respuesta que INDETEC no cuenta con esas funciones, consecuentemente no cumple con la norma aprobada por el Conac, por consiguiente, los módulos de facturación, inventario y nómina no se interrelacionan automáticamente con el sistema contable, no genera los registros automáticos y por única vez.

II. Registros administrativos

Esta observación se solventa parcialmente, toda vez que se presentaron casos en los que el Ente Público no respaldó oportunamente en tiempo y forma las operaciones contables y presupuestales con la documentación que compruebe y justifique dichos registros, como es el caso de las evidencias de servicios, formatos de reposición de gastos y comprobantes fiscales (CFDI). Así mismo no pone en práctica el adecuado procedimiento de solicitud y autorización de anticipos y la correcta comprobación de gastos (rebolsos).

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Gastos de funcionamiento

2. Al efectuar la revisión de los rubros de Materiales y suministros y Servicios generales, se observa que el Ente Público no tiene implementada una política para la comprobación de los anticipos que se otorgan como gastos por comprobar, donde se estipulen principalmente los siguientes lineamientos:
 - Formato para solicitar los recursos.
 - Autorización para otorgar los recursos.
 - Formato para presentación de los gastos y su autorización.
 - Plazo establecido para la presentación de la comprobación de gastos.



- Requisitos que debe cumplir la documentación que comprueba y justifica el gasto.
- Procedimiento en caso de no presentar la comprobación de los gastos en el plazo establecido.

Control Interno

Respuesta Del Ente Público

Los gastos de "materiales y suministros" y "servicios generales" se encuentran programados y presupuestados en el programa anual de adquisiciones del ejercicio correspondiente, el del ejercicio 2022 está disponible en la liga: <https://www.nl.gob.mx/publicaciones/programa-anual-de-adquisiciones-2022-fondo-editorial>. Sin embargo, el Fondo Editorial debe solicitarlos una vez que cuenta con los comprobantes correspondientes. (Folio 1)

Para no retrasar las actividades del Fondo Editorial se opta por realizar la reposición del gasto dando oportunidad al Fideicomiso de solicitar el recurso y de que este efectivamente se reciba. Lo anterior permite resolver un problema que requiere atención inmediata, además de generar ahorros en los costos de los servicios al pagarlos contra entrega, pues los proveedores no dan crédito, de este modo también se actúa en pro del beneficio económico del Estado.

Para realizar la reposición de gastos se utiliza un formato del cual se adjunta copia como evidencia. (Folio 2)

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Derivado del análisis de la respuesta y documentación presentada por Ente Público, solventa parcialmente lo observado, toda vez que no manifiesta que se cuente con una política para la comprobación de los anticipos, si bien cuenta con un formato de reposición de gastos este no es utilizado frecuentemente para soportar los registros de gastos efectuados; este Órgano Fiscalizador dará seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2023.

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

Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.

Se recomienda al Ente Público implementar e informar a sus empleados la política para la comprobación de los anticipos que se otorgan como gastos por comprobar, donde se estipulen principalmente los siguientes lineamientos:

- Formato para solicitar los recursos.



- Autorización para otorgar los recursos.
- Formato para presentación de los gastos y su autorización.
- Plazo establecido para la presentación de la comprobación de gastos.
- Requisitos que debe cumplir la documentación que comprueba y justifica el gasto.
- Procedimiento en caso de no presentar la comprobación de los gastos en el plazo establecido.

Servicios personales

Remuneraciones al personal de carácter permanente

3. El Ente Público registró durante los meses de enero a marzo de 2022, el gasto de nómina por concepto de honorarios asimilables a salarios por \$129,634 dentro de la cuenta 5111-11301 Sueldos base al personal permanente, observando que se debió reconocer contablemente en la cuenta 5112 Remuneraciones al personal de carácter transitorio la cual en los registros contables del Ente Público si se encuentra dada de alta sin movimiento alguno; lo anterior contraviniendo a lo señalado en los capítulos III y IV Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental e Instructivo de Manejo de Cuentas respectivamente, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), estableciendo su observancia obligatoria de conformidad con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Respuesta Del Ente Público

El monto observado se comprometió al iniciar el ejercicio 2022 en la cuenta de sueldos y salarios base, ya que era una contratación contemplada en el ejercicio anterior; sin embargo, su incorporación a la nómina se realizó en el mes de abril una vez llenados los requisitos de alta en ISSSTELEON.

El registro de honorarios asimilables a salarios no afectó el resultado del ejercicio 2022 debido a que tanto la cuenta 5111-11301 como la cuenta 5112 corresponde al mismo orden de gastos, lo cual se puede verificar mediante la Cuenta Pública y el Dictamen de Auditoría del mismo ejercicio (Folio 1 al 93).

Asimismo, se menciona que no es posible realizar una reclasificación de cuentas debido al cierre del ejercicio.



Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Derivado del análisis de la respuesta y evidencia presentada por el Ente Público, esta observación se solventa parcialmente, toda vez que si bien el registro de honorarios asimilables a salarios no afectó el resultado del ejercicio 2022 debido a que tanto la cuenta 5111-11301 como la cuenta 5112 corresponde al mismo orden de gastos, se reconoce el hecho de que no fue hasta el mes de abril de 2022 en la que se incorporó a la nómina de Sueldos base al personal permanente el personal contratado bajo el concepto de honorarios asimilables a salarios, lo anterior incumple a lo señalado en los capítulos III y IV Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental e Instructivo de Manejo de Cuentas respectivamente, emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac). Este Órgano Fiscalizador dará seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública 2023 del adecuado registro de las operaciones.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Otras prestaciones sociales y económicas

4. El Ente Público registró erogaciones de junio a diciembre de 2022 por \$142,436 por concepto de dispersión de vales de despensa con la empresa Si Vale de México, S.A. de C.V., observando que dicha prestación no es considerada dentro de los comprobantes digitales CFDI (recibo de nómina timbrado ante SAT). Lo anterior en contravención a lo señalado en el artículo 27 fracción XI, 94 y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, así como artículo 29 fracción V del Código Fiscal de la Federación. Así mismo, dicha prestación no aparece en los cálculos de nóminas quincenales proporcionados por el Ente Público, por lo que no es identificable a que persona le es otorgada dicha prestación.

<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>
13/07/2022	P00243	Vales de despensa junio 2022	\$ 20,348
16/07/2022	P00240	Vales de despensa julio 2022	20,348
31/08/2022	P00297	Vales de despensa agosto 2022	20,348
29/09/2022	P00324	Vales de despensa septiembre 2022	20,348
31/10/2022	P00376	Vales despensa octubre 2022	20,348
01/11/2022	P00415	Vales de despensa octubre 2022	20,348
21/12/2022	P00469	Vales de despensa noviembre 2022	20,348
Total			<u>\$ 142,436</u>

Normativa



Respuesta

Del Ente Público

La dispersión de vales de despensa es para todo el personal que labora en el Fondo Editorial de Nuevo León, siendo la plantilla completa de 8 personas y cada una recibe la cantidad de \$2,500 el último día de cada mes a partir de junio de 2022. El importe al final del año suma \$140,000 y se aplicó la comisión del 1.5% por el servicio y el IVA a dicho cargo.

Para identificar a que persona se le otorgó dicha prestación se proporciona el acuse de recibo de tarjetas de despensa firmado por cada empleado, mismo que se proporcionó por correo electrónico durante los trabajos de auditoría. (Folio 1)

Por otra parte, el Fondo Editorial no cuenta por personal de tecnologías de información (TIC) que configure el sistema de nómina y su respectivo timbrado, teniendo que contratar a un tercero para llevarlo a cabo.

Los montos dispersados en los vales de despensa están exentos de pago de impuestos sobre la renta al no ser un ingreso gravable para el empleado (con fundamento en el artículo 27, fracción X de la Ley de Impuesto Sobre la Renta) y en ningún momento incumplió la obligación de efectuar retenciones y enteros mensuales de carácter de pagos provisionales.

Asimismo, se informa que en ejercicio 2023 ya se realizaron las gestiones necesarias para incorporar la percepción de vales de despensa dentro de los recibos de nómina.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Derivado del análisis de la respuesta y evidencia presentada por el Ente Público, esta observación se solventa parcialmente, toda vez que se reconoce el hecho de que no se tienen incorporados dentro de los recibos de nómina la percepción de vales de despensa; sin embargo se informa que para el ejercicio 2023 ya se realizaron las gestiones necesarias para su incorporación. Este Órgano Fiscalizador dará seguimiento en la revisión de la cuenta Pública 2023.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Materiales y suministros

Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

5. El Ente Público realizó transferencia de \$6,499 al empleado con RFC CAML890805V41 por concepto de reembolso de gastos, según póliza C00054 del 03 de marzo de 2022 y pagado



con transferencia bancaria con número de referencia 1356129 del 03 de marzo de 2022, por la compra de una impresora HP Laser para el área de recepción al proveedor Nueva Wal Mart de México, S. de R.L. de C.V. De lo anterior se observó que el recurso fue transferido al empleado del Ente Público y no directamente al proveedor mediante abono en cuenta del mismo, incumple con lo establecido en el artículo 67 segundo párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Normativa

Respuesta Del Ente Público

El Fondo Editorial sólo puede efectuar transferencias electrónicas ya que no cuenta con tarjetas de crédito o débito ni con disposición de efectivo, por tal motivo se encuentra limitado para hacer las compras necesarias para el desarrollo de sus actividades.

En el caso de la impresora adquirida, la urgencia se debió a la falla imprevista del equipo prestado por el Gobierno del Estado. Al no tener otro método de pago y por tratarse de un gasto imprevisto se optó por realizar una reposición de gasto al empleado identificado con RFC CAML890805V41 quien prestó su membresía de Sams Club y realizó la compra, se adjunta copia del ticket de compra y factura para verificar descuento, tienda y número de membresía. (Folio 1 y 2)

Antes de realizar la compra se cotizó en Liverpool y Pcel, siendo sus precios más altos por el mismo producto, se adjuntan capturas de pantalla (folios 3, 4 y 5). De esta forma se consiguió un mejor precio y ahorro para el Fondo Editorial, además cabe señalar que la factura se emitió a nombre del Fondo Editorial y cumple con los requisitos fiscales correspondientes para su respectivo registro contable.

Adicionalmente se proporciona copia del formato utilizado para la reposición del gasto. (Folio 6)

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Derivado del análisis de la respuesta y evidencia presentada por el Ente Público, esta observación se solventa parcialmente, toda vez que anexan el formato de reposición de gastos a favor del empleado con RFC CAML890805V41, que no había sido incluido en la póliza C00054 del 03 de marzo de 2022 a la fecha de nuestra revisión. Este Órgano Fiscalizador dará seguimiento al correcto tratamiento de los anticipos y reembolsos de gastos en la revisión de la Cuenta Pública 2023



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

6. Durante la revisión de Gastos de funcionamiento, al Ente Público le fue solicitado una selección de pólizas del rubro de Servicios generales, de las cuales proporcionó copia de la documentación comprobatoria por \$31,440, observando que la documentación comprobatoria no se facturó a nombre del Ente Público, contraviniendo a lo establecido en los artículos 15 y 16 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y artículo 29-A fracción IV del Código Fiscal de la Federación.

<u>Cuenta</u>	<u>Fecha</u>	<u>Póliza</u>	<u>Proveedor</u>	<u>Factura a nombre de</u>	<u>No. Factura</u>	<u>Importe</u>
5132-32701	18/06/2022	C00143	Dreamstime LLC	Carolina Farias Campero	23836282	\$ 1,026
5132-32701	08/09/2022	C00197	Adobe Inc.	Floris Orendain Cantú	2217804780	13,998
5133-33901	13/01/2022	C00299	Fanuel Hanan Díaz Acosta	Gobierno del Estado de Nuevo León	S/N	16,416
Total						\$ 31,440

*Normativa***Respuesta****Del Ente Público**

La póliza C00143 corresponde a la suscripción de un banco imágenes especializadas que se utilizaron para el programa Nuestros Libros de TV Nuevo León, la contratación y el pago únicamente es en línea con tarjeta y este método de pago requiere obligatoriamente registrar los datos del titular de la misma. Por este motivo aparece su información en el recibo solicitado para documentar y soportar tanto la reposición del gasto como su registro contable.

La póliza C00197 corresponde a una licencia anual del programa Adobe Creative Suite que se utiliza en la edición y diseño de los libros. Al momento de realizar la contratación se proporcionaron los datos de contacto de la usuaria y estos fueron registrados para la emisión del respectivo comprobante. Cabe señalar que se compraron dos licencias durante el mismo ejercicio fiscal y el sistema del proveedor no permitió duplicar los datos proporcionados en la primera compra.

La póliza C00299 pagada con fecha 24 de noviembre de 2022, fue elaborada por el proveedor a nombre del Gobierno del Estado, se le solicitó modificarla quedando



pendiente su sustitución por el documento corregido. Ya se encuentra actualizado el soporte documental y se proporciona copia de dicho documento.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Derivado del análisis de la respuesta y evidencia presentada por el Ente Público, esta observación se solventa parcialmente; toda vez que la factura de la póliza C00299 de fecha 24 de noviembre de 2022, fue modificada y actualizado el soporte documental, sin embargo por el resto de las facturas no presentó modificación o sustitución de las mismas, por lo que este Órgano Fiscalizador dará seguimiento en la revisión de la Cuenta Pública 2023 que los comprobantes fiscales sean emitidos a nombre del Ente Público y cumplan con lo establecido en los artículos 15 y 16 fracción I de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León y artículo 29-A fracción IV del Código Fiscal de la Federación.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

7. El Ente Público registró y pagó un gasto de la póliza C00300 del 24-11-2022 por \$3,897 al proveedor PC Online, S.A. de C.V., observando que no proporcionó ni exhibió la documentación justificativa y comprobatoria de las operaciones, incumpliendo con lo establecido en los artículos 42 primer párrafo en concordancia con el 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 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.

Normativa

Respuesta

Del Ente Público

La transacción a la que se hace referencia en la póliza C00300 corresponde a la compra de tres reguladores. Al intentar obtener la factura que justifica y comprueba dicha operación, el proveedor señaló mediante correo electrónico (mismo que se adjunta como evidencia) que únicamente la otorga 72 horas después de hecha una compra. Como fue hecha el jueves 24 de noviembre de 2022 el plazo concluyó fuera del horario laboral el domingo 27, impidiendo la obtención del CFDI.

Análisis de la Auditoría Superior del Estado

Derivado del análisis de la respuesta y evidencia presentada por el Ente Público, esta observación se solventa parcialmente; ya que el Ente Público presentó evidencia del pedido



de compra y transferencia de pago de los tres reguladores con el proveedor PC Online, S.A. de C.V. , así como el correo electrónico de solicitud de CFDI, en el cual se le informa al Ente Público que solo se otorga un plazo de 72 horas después de hecha la compra para la generación de dicho comprobante, por lo que no le fue posible la obtención del mismo.

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

Vista a la Autoridad Investigadora.

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



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

No se recibieron solicitudes del H. Congreso del Estado relacionadas con la Cuenta Pública cuya revisión se informa.

IX. Resultados de la revisión de situación excepcional

En relación a la Cuenta Pública objeto de revisión, no se recibieron denuncias para la revisión de situaciones excepcionales, en los términos preceptuados en los artículos 105 segundo párrafo de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León.

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



X. Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, en la fiscalización de las cuentas públicas de ejercicios anteriores.

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, en cumplimiento a 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 e idénticos arábigos de la Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León, promueve ante las autoridades competentes las acciones y recomendaciones derivadas de las observaciones no solventadas en los procesos de fiscalización de Cuenta Pública, e incorpora conforme a lo previsto en el ordinal 50 de la invocada Ley de Fiscalización, en el Informe del Resultado respectivo, la situación que estas guardan.

En ese tenor, en el presente apartado se muestra conforme a los registros de las Unidades Administrativas competentes de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, con corte al 16 de octubre de 2023, la *situación que guardan las acciones y recomendaciones derivadas de los procesos de fiscalización de ejercicios anteriores del Fideicomiso Fondo Editorial de Nuevo León*, la cual resulta 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.

1. Seguimiento de acciones y recomendaciones anunciadas en los informes del resultado de las cuentas públicas 2021 y anteriores.

CUENTA PÚBLICA	ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA	CANTIDAD DE OBSERVACIONES
2017	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	6
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	8*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	14
2018	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	7*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	7*
2019	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	8
	Recomendaciones a la Gestión o Control Interno (RG)	1*
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	9
2020	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	5
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	5
2021	Vista a la Autoridad Investigadora (VAI)	5
	Total de acciones y recomendaciones emitidas	5

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en los IDR's de ejercicios anteriores.



DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS



Vista a la Autoridad Investigadora

Acción que tiene por objeto dar a conocer a la Autoridad Investigadora competente sobre la existencia de actos u omisiones que la Ley General de Responsabilidades Administrativas y Ley de Responsabilidades Administrativas del Estado de Nuevo León 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 Observaciones
2017	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	6
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	0
	Total	6
2019	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	8
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	0
	Total	8
2020	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	5
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	0
	Total	5
2021	VAI – Órgano Interno de Control del Ente Público	5
	VAI – Unidad de Investigación de la ASEN	0
	Total	5

----- 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 los artículos 11, segundo párrafo de la Ley General de Responsabilidades Administrativas e idéntico numeral y párrafo de la Ley local de la materia, 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 Observaciones
2017	En trámite	0
	Concluido	6
	Total	6
2019	En trámite	0
	Concluido	8
	Total	8
2020	En trámite	5
	Concluido	0
	Total	5
2021	En trámite	5
	Concluido	0
	Total	5


CUENTA PÚBLICA	OFICIO DE PROMOCIÓN	NÚMERO DE OBSERVACIONES	AUTORIDAD ANTE LA QUE SE PROMUEVE	INFORME DE LA AUTORIDAD SOBRE EL ESTADO DE LA PROMOCIÓN	RESULTADOS DEL PROCEDIMIENTO DE RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS	
					SERVIDOR(ES) PÚBLICO(S) SANCIONADO(S)	SANCIÓN IMPUESTA
2017	ASENL-VAI-CP2017-PE01-74/2018	6	Contraloría y Transparencia Gubernamental	CTG-155/2023	Se recibe copia de resolución de procedimiento de responsabilidad administrativa por las que se determina no sancionar.	
TOTAL DE OBSERVACIONES		6				
2019	ASENL-VAI-CP2019-PE01-74/2021	8	Contraloría y Transparencia Gubernamental	CTG-155/2023	Se emite acuerdo de conclusión y archivo por la observación 4 y por las observaciones 1 a 3 y 5 a 8, se resuelve procedimiento de responsabilidad administrativa, determinando las sanciones que enseguida se señalan:	
					Coordinador Administrativo	Amonestación Privada
TOTAL DE OBSERVACIONES		8				
2020	ASENL-VAI-CP2020-AP55-033/2021	5	Contraloría y Transparencia Gubernamental	CTG-155/2023	El Titular de la Unidad Anticorrupción del Poder Ejecutivo refiere inicio de investigación de fecha 30 de enero de 2022.	
TOTAL DE OBSERVACIONES		5				
2021	ASENL-VAI-CP2021-PE01-001/2022	5	Contraloría y Transparencia Gubernamental	CTG-155/2023	El Titular de la Unidad Anticorrupción del Poder Ejecutivo refiere inicio de investigación de fecha 8 de noviembre de 2022.	
TOTAL DE OBSERVACIONES		5				



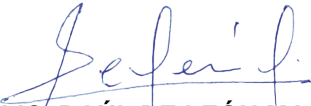
Lo anteriormente expuesto, se pone en conocimiento de ese H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Vigilancia, para los efectos legales a que haya lugar, acorde con lo preceptuado en los artículos 20, fracción XXXI, 82, fracciones XV y XXXII de la Ley de Fiscalización Superior del Estado 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. EDUARDO GONZÁLEZ JASSO
Auditor Especial de Gobierno del Estado
y Organismos Públicos Autónomos



LIC. RAÚL DE LEÓN MASS
Director General



C.P. GERARDO PULIDO CASTILLO
Director de Auditoría

