San Pedro Garza García, Nuevo León.

Dictamen de la revisión de la Cuenta Pública 2016

**Informe del Resultado de la revisión a la Cuenta Pública por el ejercicio 2016 San Pedro Garza García, Nuevo León.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | CONTENIDO |  |
| I. | Dictamen del Auditor | 1 |
| II. | Presentación | 2 |
| III. | Resumen de la Cuenta Pública presentada por el ente fiscalizado y resultados generales de la revisión practicada | 4 |
| IV. | Objetivos y alcances de la revisión practicada tanto a la gestión como al desempeño, incluyendo los criterios de selección y descripción de los procedimientos de auditoría aplicados | 13 |
| V. | Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión | 16 |
|  | A. La evaluación de la gestión financiera y del gasto público | 16 |
|  | B. Cumplimiento de las Normas de Información Financiera aplicables al sector gubernamental y de las disposiciones contenidas en los ordenamientos y normativa correspondientes | 62 |
| VI. | Observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y su análisis por la Auditoría Superior del Estado, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán | 63 |
| VII. | Trámite y resultados obtenidos, derivados de las solicitudes formuladas por el H. Congreso del Estado | 86 |
| VIII. | Resultados de la revisión de situación excepcional | 86 |
| IX. | Situación que guardan las observaciones, recomendaciones y acciones promovidas, respecto de las Cuentas Públicas de ejercicios anteriores | 87 |

# Dictamen del Auditor

**Opinión**

Hemos auditado los estados de situación financiera y de actividades que integran la Cuenta Pública del Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, correspondiente al ejercicio fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016.

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 2016, 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.

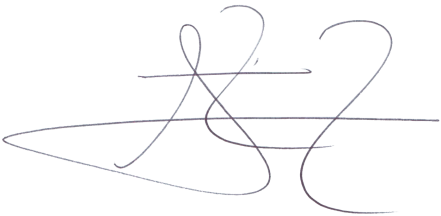
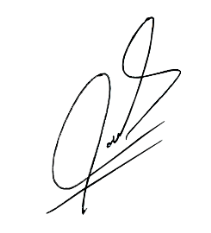
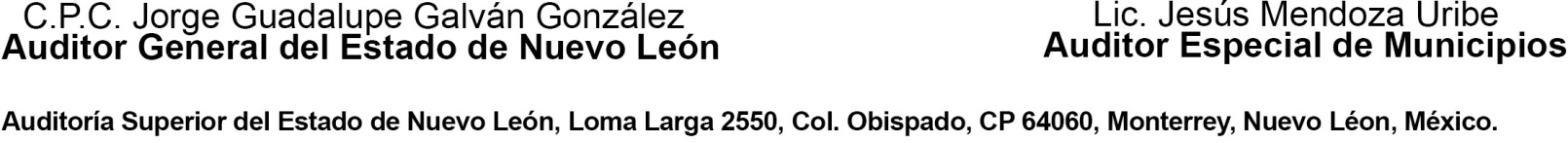
# Responsabilidades de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León

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.



Monterrey, Nuevo León, a 08 de septiembre de 2017

**Informe del Resultado de la revisión a la Cuenta Pública por el ejercicio 2016 San Pedro Garza García, Nuevo León.**

# Presentación

La Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, de conformidad con lo establecido en los artículos 63, fracción XIII, 136, párrafos primero y segundo de la Constitución Política del Estado, 1, 2, fracciones I, VIII y X y 3 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se instituye como un órgano auxiliar del H. Congreso del Estado en su función de fiscalización de las Cuentas Públicas presentadas por los Poderes del Estado, los Organismos Constitucionalmente Autónomos, los Organismos Públicos Descentralizados y Fideicomisos Públicos de la Administración Pública del Estado, los Municipios y sus Organismos Descentralizados, así como las Instituciones Públicas de Educación que reciban recursos públicos.

En el ejercicio de las referidas funciones, para la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio 2016 del Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado de conformidad con lo establecido en los artículos 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, evaluó los resultados de la gestión financiera, comprobó si el ejercicio de las Leyes de Ingresos y Egresos, y sus respectivos presupuestos se ajustaron a los criterios señalados en los mismos, verificó el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en materia de gestión financiera.

En tal sentido, y en cumplimiento de lo preceptuado en los artículos 20 fracción XXXI y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, esta Auditoría Superior del Estado tiene a bien rendir el Informe del Resultado de la revisión practicada a la Cuenta Pública del ejercicio 2016 del Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, al H. Congreso del Estado.

El Dictamen del Auditor, refleja la evaluación practicada al manejo y aplicación de los recursos públicos y al cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como, de las normas contables emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac). El cual fue elaborado por el C.P.C. Jorge Guadalupe Galván González, Auditor General y el Lic. Jesús Mendoza Uribe, Auditor Especial de Municipios, el 08 de septiembre de 2017 fecha que corresponde al último procedimiento de auditoría realizado por este Órgano Fiscalizador como parte de la revisión.

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

Asimismo en el apartado V, se realiza 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.

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 3/90

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

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

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

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 4/90



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

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

El Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, presentó el 30 de marzo de 2017 ante el H. Congreso del Estado su Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2016, la cual fue remitida a esta Auditoría Superior del Estado el día 08 de mayo de 2017.

Como resultado de la revisión de la Cuenta Pública del Municipio de San Pedro Garza García, nos permitimos enviar el presente resumen ejecutivo con cifras en miles de pesos y con los comentarios

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| que consideramos más importantes, siendo los siguientes: |  | |
| **ACTIVO** |  | **$2,406,412** |
| Los activos se clasifican como sigue: |  |  |
| Concepto | Importe |  |
| Activo circulante | $ 771,518 |  |
| Activo no circulante | 1,634,894 |  |
| **Total** | **$ 2,406,412** |  |
| **ACTIVO CIRCULANTE** |  | **$771,518** |
| Se integra por los rubros siguientes: |  |  |
| Concepto |  | Importe |
| Efectivo y equivalentes de efectivo |  | $ 707,210 |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes |  | 35,680 |
| Derechos a recibir bienes o servicios |  | 28,628 |
| **Total** |  | **$ 771,518** |

Los activos circulantes corresponden al efectivo existente en fondos de cajas chicas, y fondos revolventes, en bancos e inversiones, así como, por saldos de gastos por comprobar, cheques devueltos, entre otros.

# ACTIVO NO CIRCULANTE $1,634,894

Se integra por los rubros y cuentas siguientes:

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 5/90



Concepto Importe

Inversiones financieras a largo plazo $ 65,540

Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso 1,279,862

Bienes muebles 403,784

Activos intangibles 36,759

Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes (425,749)

Activos diferidos 274,698

**Total $ 1,634,894**

Los activos no circulantes se integran por saldos iniciales que se compone del registro contable a valor catastral de edificios públicos, terrenos, entre otros, así como por la adquisición en ejercicios anteriores de mobiliario y equipo, equipo de transporte, entre otros, así como por las afectaciones de inmuebles realizadas en el ejercicio 2016 para la ampliación de vialidades, de las cuales para su revisión se verificó la autorización por el R. ayuntamiento sus respectivas pólizas de cheques, contratos de promesa de compra-venta, avalúos comerciales, así como estados de cuenta bancarios y su incorporación como parte del patrimonio municipal.

# PASIVO $781,167

Los pasivos se clasifican como sigue:

Concepto importe

Pasivo circulante $ 193,018 Pasivo no circulante 588,149

**Total $ 781,167**

# PASIVO CIRCULANTE $193,018

Se integra por los rubros siguientes:

Concepto Importe

|  |  |
| --- | --- |
| Cuentas por pagar a corto plazo | $ 110,241 |
| Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo | 81,133 |
| Pasivos diferidos a corto plazo | 470 |
| Fondos en garantía a corto plazo | 885 |
| Ingresos por clasificar | 289 |
| **Total** | **$ 193,018** |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 6/90



Los pasivos circulantes corresponden principalmente a las cuentas por pagar a proveedores y contratistas, así como, por los impuestos retenidos a los sueldos del personal o personas físicas por la prestación de servicios, a contratistas por la realización de obras, entre otros pasivos.

# PASIVO NO CIRCULANTE $588,149

Se integra por los rubros siguientes:

Concepto Importe

Deuda pública a largo plazo $ 432,712 Provisiones a largo plazo 155,437

**Total $ 588,149**

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

# HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO $1,625,245

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

Concepto Importe

Resultados del ejercicio ahorro/desahorro $ 663,675

Resultado del ejercicio 801,353

Revalúos de bienes inmuebles 60,971

Rectificaciones de resultado de ejercicios anteriores 99,246

**Total $ 1,625,245**

# INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS $2,243,437

Los ingresos recaudados en el ejercicio 2016 se detallan a continuación:

Concepto Importe

Impuestos $ 887,478

Derechos 96,405

Productos de tipo corriente 46,046

Aprovechamientos de tipo corriente 76,117 Participaciones y aportaciones 1,134,003 Otros ingresos y beneficios varios 3,388

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 7/90



Concepto Importe

**Total $ 2,243,437**

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

# GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS $1,579,763

Los gastos y otras pérdidas se clasifican en los siguientes grupos:

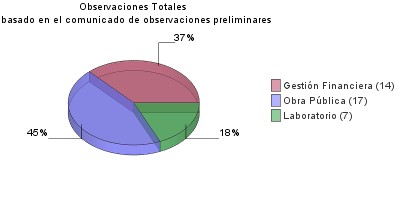
Concepto Importe

|  |  |
| --- | --- |
| Gastos de funcionamiento | $ 1,336,101 |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas | 62,129 |
| Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública | 43,808 |
| Otros gastos y pérdidas extraordinarias | 82,414 |
| Inversión Pública | 55,311 |
| **Total** | **$ 1,579,763** |

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

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

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 8/90



# Resultados generales de la revisión practicada Observaciones Preliminares

Derivado de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio 2016, y de manera previa a la presentación del presente Informe del Resultado de la revisión, acorde con lo preceptuado en el artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, la Auditoría Superior del Estado dio a conocer a los titulares de los Sujetos de Fiscalización y en su caso, a los titulares responsables de los sujetos de fiscalización durante el período objeto de revisión, en los casos en que tales funcionarios dejaron de desempeñar su cargo, las presuntas deficiencias o irregularidades detectadas (observaciones preliminares), a efecto de que éstos en un plazo improrrogable de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, presentaran las justificaciones y aclaraciones que correspondan.

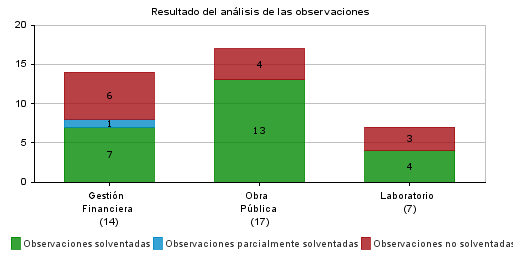
A continuación se presenta el resumen de las observaciones preliminares detectadas durante la revisión, clasificadas por tipo de auditoría.

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

# Resultado del análisis de las aclaraciones y justificaciones a las observaciones

Asimismo, en cumplimiento a lo preceptuado en el artículo 137, cuarto párrafo, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Nuevo León, se comunicó al ente público auditado de manera previa a la emisión del presente informe, para efecto informativo, el resultado del análisis realizado por esta Auditoría Superior del Estado de Nuevo León, respecto de las justificaciones y aclaraciones presentadas en su caso, en respuesta a las observaciones detectadas durante la fiscalización de la Cuenta Pública; señalando para tal efecto, las que a juicio de este órgano, resultaron o no solventadas.

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 9/90



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  observado1 $ | No. de  observaciones solventadas | Montos  solventados2 $ | Recuperaciones  operadas3 $ | No. de  observaciones no solventadas | Montos no  solventados4 $ | Probables  recuperaciones5 $ |
| **GESTIÓN FINANCIERA** | | | | | | | | |
| NormativaA | 11 | 0 | 5 | 0 | 0 | 6 | 0 | 0 |
| EconómicaC | 1 | 18 | 1 | 0 | 18 | 0 | 0 | 0 |
| Control  InternoE | 2 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 0 | 0 |
| **Subtotal** | **14** | **18** | **7** | **0** | **18** | **7** | **0** | **0** |
| **OBRA PÚBLICA** | | | | | | | | |
| NormativaA | 15 | 0 | 11 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 |
| EconómicaC | 1 | 73 | 1 | 73 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TécnicaD | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 10/90



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **OBSERVACIONES PRELIMINARES** | | | | | **OBSERVACIONES SUBSISTENTES** | | |
| No. de observaciones preliminares | Monto  observado1 $ | No. de  observaciones solventadas | Montos  solventados2 $ | Recuperaciones operadas3 $ | No. de observaciones no solventadas | Montos no  solventados4 $ | Probables recuperaciones5 $ |
| **Subtotal** | **17** | **73** | **13** | **73** | **0** | **4** | **0** | **0** |
| **LABORATORIO** | | | | | | | | |
| NormativaA | 7 | 0 | 4 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 |
| **Subtotal** | **7** | **0** | **4** | **0** | **0** | **3** | **0** | **0** |
| **Total** | **38** | **91** | **24** | **73** | **18** | **14** | **0** | **0** |

CUADRO: Resultados Generales de la revisión (MILES DE 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).

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

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

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

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 | PFRA |
| 2 | Normativa | 0 | PFRA |
| 3 | Normativa | 0 | PFRA |
| 4 | Normativa | 0 | PFRA |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 11/90

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Observación No. | Aspecto | Monto no solventado $ | Acciones y recomendaciones |
| 6 | Normativa | 0 | PFRA |
| 5 | Normativa | 0 | PFRA |
| 7 | Control Interno | 0 | RG |
| **Subtotal** |  | **0** |  |
| **OBRA PÚBLICA** | | | |
| 8 | Normativa | 0 | PFRA |
| 9 | Normativa | 0 | PFRA |
| 10 | Normativa | 0 | PFRA |
| 11 | Normativa | 0 | PFRA |
| **Subtotal** |  | **0** |  |
| **LABORATORIO** | | | |
| 12 | Normativa | 0 | PFRA |
| 13 | Normativa | 0 | PFRA |
| 14 | Normativa | 0 | PFRA |
| **Subtotal** |  | **0** |  |
| **Total** |  | **0** |  |

CUADRO: Relación de observaciones con sus acciones y recomendaciones (MILES DE PESOS)

**Acciones**

PPR.- Pliego Presuntivos de Responsabilidades

PFRA.- Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa PIIC.- Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente

PEFCF.- Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal IDP.- Interposición de Denuncias Penales

IASF.- Informe a la Auditoría Superior de la Federación



**Recomendaciones**

RG.- Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno RD.- Recomendaciones Referentes al Desempeño

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

Una vez presentado este Informe del Resultado al H. Congreso del Estado, esta Auditoría Superior del Estado, en relación a los casos en que el ente público auditado o quienes fungieron como titulares del mismo en el periodo objeto de revisión y dejaron de desempeñar dicho cargo, no presentaron justificaciones y aclaraciones dentro del plazo señalado para solventar las observaciones preliminares formuladas o bien las presentadas resultaron insuficientes para dicho efecto (observaciones no solventadas o parcialmente solventadas en GRÁFICA: Observaciones por Tipo de Auditoría), a más tardar dentro de los diez días hábiles siguientes, en términos de lo preceptuado en el artículo 54 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, procederá a emitir, según corresponda, las acciones y recomendaciones que se anuncian en el siguiente CUADRO:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de**  **auditoría** | **Obs.** | **Acciones** | | | | | | **Recomendaciones** | | **Total**  **acciones** | **Monto no**  **solventado**  **$** |
| **PPR1** | **PFRA2** | **PIIC3** | **PEFCF4** | **IDP5** | **IASF6** | **RG7** | **RD8** |
| GESTIÓN  FINANCIERA | 7 |  | 6 |  |  |  |  | 1 |  | 7 | 0 |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 12/90



|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tipo de**  **auditoría** | **Obs.** | **Acciones** | | | | | | **Recomendaciones** | | **Total**  **acciones** | **Monto no**  **solventado**  **$** |
| **PPR1** | **PFRA2** | **PIIC3** | **PEFCF4** | **IDP5** | **IASF6** | **RG7** | **RD8** |
| OBRA PÚBLICA | 4 |  | 4 |  |  |  |  |  |  | 4 | 0 |
| LABORATORIO | 3 |  | 3 |  |  |  |  |  |  | 3 | 0 |
| **Total** | 14 |  | **13** |  |  |  |  | **1** |  | **14** | **0** |
| **Monto no**  **solventado por tipo de acción $** |  | **0** | **0** | **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 Pliego Presuntivos de Responsabilidades: Documento mediante el cual se notifica a los Sujetos de Fiscalización las observaciones, deficiencias e irregularidades que permiten presumir la existencia de hechos y conductas que producen daños y perjuicios en contra de la hacienda o patrimonio de los entes públicos, a efecto de que proporcionen los elementos y demás información que permita localizar e identificar a los presuntos responsables, así como la de fijar en cantidad liquida el monto de los daños y perjuicios, a fin de estar en aptitud en su caso, de iniciar el procedimiento para el fincamiento de la responsabilidad resarcitoria a que haya lugar.

2 Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa: Acción mediante la cual se hacen del conocimiento de los superiores jerárquicos del ente público objeto de la revisión de una Cuenta Pública, las irregularidades detectadas en la revisión, que constituyen incumplimientos de sus servidores públicos respecto de sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones, a efecto de que lleven a cabo las investigaciones respectivas, y en su caso inicien los procedimientos para el fincamiento de responsabilidades administrativas respectivos.

3 Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente: Acción mediante la cual se promueve la intervención de las instancias de control de las dependencias y entidades federales o de la Secretaría de la Función Pública de la Administración Pública Federal en relación con fondos y recursos de naturaleza federal (en términos de los convenios de coordinación y reasignación), o bien, de la instancia de control de un ente público ajeno a la revisión en la que se detectaron las irregularidades, a efecto de que realicen las investigaciones necesarias en relación a los hechos que se informan, y en su caso, inicien o promuevan los procedimientos administrativos a que haya lugar.

4 Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal: Acción mediante la cual se informa a la autoridad fiscal competente sobre una posible evasión fiscal, detectada por la Auditoría Superior del Estado en el ejercicio de sus facultades de fiscalización, o bien por la presunción de errores aritméticos, omisiones u otros que aparezcan en las declaraciones, solicitudes, avisos fiscales, y demás documentos en los que conste la determinación y liquidación de contribuciones, a efecto de que ejerzan sus facultades de comprobación fiscal.

5 Interposición de Denuncias Penales: Acción en virtud de la cual, se interpone la denuncia penal en relación con hechos o conductas detectadas durante la fiscalización, que pudieran implicar la comisión de un delito. El ejercicio de esta acción, en términos de lo preceptuado en el artículo 48 tercer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se encuentra condicionada a la autorización del H. Congreso del Estado.

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

**Recomendaciones**

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

8 Recomendaciones Referentes al Desempeño: Sugerencias de carácter preventivo que se formulan al ente público fiscalizado con el objeto de fortalecer su desempeño, la actuación de los servidores públicos y el cumplimiento de metas y objetivos, a fin de fomentar las prácticas de buen gobierno.

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

* **Auditorías programadas por tipo o materia**

Con base en los criterios generales y particulares para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditoría 2017 para la Fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2016, presentado ante ese H. Congreso del Estado, para su conocimiento, por conducto de la Comisión de Vigilancia, en fecha 02 de agosto de 2017, y considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización, se determinaron las siguientes auditorías a practicar al Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, por tipo o materia, a saber:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Entidad** | **Tipos de auditoría a Cuenta Pública 2016** | | | | | | |
| **Auditoría Financiera1** | **Auditoría Técnica a la Obra Pública2** | **Auditoría en Desarrollo Urbano3** | **Laboratorio de Obra Pública4** | **Auditoría de Evaluación al Desempeño5** | **Auditoría a Recursos Federales6** | **Total** |
| San Pedro Garza García, Nuevo León | **1** | **1** | **-** | **1** | **-** | **1** | **4** |

CUADRO AUDITORÍAS PROGRAMADAS POR ENTE PÚBLICO Y TIPO DE AUDITORÍA

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

2Auditoría Técnica a la Obra Pública. Consiste en la verificación del cumplimiento de los objetivos fijados en los planes y programas de obras

públicas, a la justificación de los servicios que se contraten para este fin, al ejercicio de los recursos y al desempeño de las funciones de los entes fiscalizables a cargo, con base a la correcta integración y procedencia de los documentos que integran las etapas de planeación, programación, presupuesto y ejecución de las obras, contenidos en los expedientes técnicos.

3 Auditoría en Desarrollo Urbano. Tiene por objeto verificar que las acciones de crecimiento, conservación y mejoramiento: licencias de uso de

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

4 Laboratorio de Obra Pública. Para la verificación de la obra pública, la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León cuenta con un laboratorio

dedicado a comprobar la calidad de los materiales de la obra ejecutada o contratada por los entes públicos; mediante inspecciones físicas que se realizan a los inmuebles en los que se ejecutó la obra pública, se recaban muestras de materiales a efecto de practicar los ensayos o pruebas necesarias para verificar si la calidad de éstos se encuentran conforme a las especificaciones pactadas.

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.

6Auditoría a los Recursos Federales. Su propósito es verificar y evaluar que los recursos fueron recibidos a través de los ramos generales y

administrativos, o mediante reasignaciones de las dependencias y entidades de la Administración Pública Federal, y que se ejercieron y aplicaron de conformidad con lo dispuesto por la legislación y normativa en la materia.

# Objetivos y alcances de la revisión practicada

En la implementación y ejecución del Programa Anual de Auditoría 2017 para la revisión y fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2016, entre las cuales se encuentra el Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, se observaron métodos y criterios objetivos, aplicando las mejores prácticas y procedimientos de auditoría, en ese sentido, en observancia de lo preceptuado en los artículos 18 y 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado y acorde en cada caso con el tipo o materia de auditoría practicada, en los términos previamente anunciados, el objeto y alcances de la revisión y fiscalización, fue el siguiente:

1. Para evaluar los resultados de la Gestión Financiera, se verificó:
   1. 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
   2. 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.
2. 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:
   1. Si las cantidades correspondientes a los ingresos y a los egresos, se ajustaron o corresponden a los conceptos y a las partidas respectivas;
   2. Si los programas y su ejecución se ajustaron a los términos y montos aprobados en el Presupuesto; y
   3. 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.
3. Además, se realizaron pruebas de auditoría a fin de evaluar el cumplimiento de las leyes, los reglamentos y la normatividad aplicables en la materia de la gestión financiera.
4. Para verificar que la obra pública se realizó conforme con lo establecido en la ley de la materia, lo preceptuado en los artículos 31 y 32 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, así como de otras disposiciones aplicables y a los programas y presupuestos autorizados, se realizó lo siguiente:
   1. La práctica de las auditorías, visitas e inspecciones para verificar el exacto cumplimiento de los objetivos contenidos en los programas de obra pública, y obtener los datos técnicos y demás elementos relacionados con la revisión.
   2. Recabar las muestras y practicar las pruebas necesarias para la comprobación de la calidad de los materiales conforme a las especificaciones de la obra pública auditada, con el laboratorio de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.
5. Asimismo, de conformidad con lo estipulado en el inciso a), de la fracción I, del artículo 19 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, se verificó la aplicación por parte del ente fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

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

Las auditorías practicadas (por tipo o materia) se seleccionaron con base en los criterios establecidos para la planeación específica utilizada en la integración del Programa Anual de Auditoría 2017 para la fiscalización de las Cuentas Públicas correspondientes al ejercicio 2016, considerando la importancia, pertinencia y factibilidad de su realización.

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

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

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

# Descripción de los elementos revisados y resultados obtenidos en la revisión

* 1. La evaluación de la gestión financiera y del gasto público

Para tal efecto se consideraron los Estados Financieros adjuntos y sus presupuestos por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016 que el Municipio de San Pedro Garza García, 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 enfocados para asegurarse de la razonabilidad de las cifras presentadas que forman parte de la gestión financiera y gasto público, además que su presentación y registro estuvo conforme a las disposiciones de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac), considerando las Normas de Información Financiera emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (Cinif), asimismo que se apegaron al cumplimiento de las Leyes, Decretos, Reglamentos y demás disposiciones aplicables y a los objetivos y metas establecidas en los programas.

Por lo anteriormente expuesto consideramos que la información proporcionada por el Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, como Cuenta Pública correspondiente al ejercicio de 2016 presenta razonablemente el manejo, custodia y aplicación de los ingresos, egresos, fondos y en general de los recursos públicos, así como el cumplimiento de los programas y subprogramas, excepto en su caso, por lo mencionado en el apartado VI de este informe.

Los Estados Financieros presentados en miles de pesos del Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León al 31 de diciembre de 2016, que se mencionan en la Cuenta Pública, son los que se muestran a continuación:

**Municipio San Pedro Garza García, Nuevo León Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016**

**(Miles de pesos)**

**ACTIVO 2016 2015 PASIVO 2016 2015**

**ACTIVO CIRCULANTE**

Efectivo y

Equivalentes de

Efectivo **SIC (1)** $ 707,210 $ 281,312

Derechos a recibir efectivo o

equivalentes 35,680 31,294

**PASIVO CIRCULANTE**

Cuentas Por Pagar a Corto Plazo **SIC (5)** $ 110,240 $ 101,061 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo 81,133 108,918 Pasivos Diferidos a Corto Plazo 470 685

Derechos a Recibir

Bienes o Servicios 28,628 29,237

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo

885 639

Otros Pasivos a Corto Plazo 290 290

**Total de Activos Circulantes**

**$ 771,518 $ 341,843 Total de Pasivos Circulantes $ 193,018 $ 211,593**

**PASIVO NO CIRCULANTE**

Deuda Pública a Largo Plazo **$** 432,712 **$** 594,074

Provisiones a Largo Plazo **SIC (6)**  155,436 154,144

**Total de Pasivos No Circulantes $ 588,149 $ 748,218 Total de Pasivo $ 781,167 $ 959,811**

**ACTIVO NO CIRCULANTE HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO**

Inversiones

Financieras a LP $ 65,541 **SIC (2)** 52,636 Bienes Inmuebles,

Infraestructura y

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Construcciones Proceso | en | 1,279,862 |  | 1,240,048 |  |  | |
| Bienes Muebles |  | 403,784 |  | 353,074 | **Hacienda Pública/Patrimonio Generado** |
| Activos intangibles Depreciación, |  | 36,760 | **SIC (3)** | 30,992 | Resultado del Ejercicio Ahorro/ Desahorro | **$** 663,675 | 239,967 |

**Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido**

Deterioro y

Amortización Acumulada de Bienes

(425,749) (346,723) Resultado de Ejercicios Anteriores **SIC (7)** 801,352 708,263

Activos Diferidos 274,698 397,954 Revalúos 60,971 60,971

Rectificaciones de Resultado de Ejercicios

Anteriores **SIC (8)** 99,245 100,811

**Total de Activos No**

**$ 1,634,894 $ 1,727,981**

**Circulantes**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | **Total Hacienda Pública/Patrimonio** | **$ 1,625,245** | **SIC(10) $** | **1,110,013** |
| **Total de Activos** | **$ 2,406,411 SIC (4)** | **$ 2,069,824** | **Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio SIC (9)** | **$ 2,406,411** | **SIC(11) $** | **2,069,824** |

**SIC (1) El nombre del rubro debe ser Efectivo y Equivalentes SIC (2) El importe de Inversiones Financieras a LP es $65,540 SIC (3) El importe de Activos Intangibles es $36,759**

**SIC (4) La suma correcta de Activos es $2,406,412**

**SIC (5) El importe de Cuentas por Pagar a Corto Plazo es $110,241 SIC (6) El importe de Provisiones a Largo Plazo es $155,437**

**SIC (7) El importe de Resultados de Ejercicios Anteriores es $801,353**

**SIC (8) El importe del Total Rectificaciones de Resultado de Ejercicios Anteriores es $99,246 SIC (9) El importe del Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio es $2,406,412**

**SIC (10) La suma correcta del Patrimonio 2015 es $ 1,110,012 SIC (11) El Pasivo y Patrimonio 2015 es de $ 2,069,823**

**$**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León** | | | | | | | |
| **Estado de Actividades** | | | | | | | |
| **Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2016** | | | | | | | |
| **(Miles de pesos)** | | | | | | | |
| **04** | **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | 2016 | |  | 2015 | |  |
| **41** | **Impuestos** | **$** | 887,478 |  |  | 791,108 |  |
| 0414 | **Derechos** |  | 96,405 |  |  | 104,872 |  |
| 0415 | **Productos de Tipo Corriente** |  | 46,046 |  |  | 43,815 |  |
| 0416 | **Aprovechamientos de Tipo Corriente** |  | 76,117 |  |  | 105,818 |  |
| **42** | **Participaciones y Aportaciones** |  |  |  |  |  |  |
| **4211** | Participaciones |  | 867,242 |  |  | 582,933 |  |
| **4212** | Aportaciones |  | 266,761 |  |  | 218,583 |  |
| **43** | **Otros Ingresos y Beneficios** |  |  |  |  |  |  |
| 4399 | Otros Ingresos y Beneficios Varios |  | 3,388 |  |  | 2,859 |  |
|  | **Total Ingresos** | **$** | 2,243,437 | **$** | 1,849,989 | | **SIC(3)** |
| **05** | **GASTOS Y OTROS PERDIDAS SIC (1)** |  |  |  |  |  |  |
| **51** | **Gastos de Funcionamiento** |  |  |  |  |  |  |
| 0511 | Servicios Personales |  | 852,889 |  |  | 837,125 |  |
| 0512 | Materiales y Suministros |  | 101,555 |  |  | 92,526 |  |
| 0513 | Servicios Generales |  | 381,657 |  |  | 320,421 |  |
| **52** | **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas** |  |  |  |  |  |  |
| 0521 | Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público |  | 33,562 |  |  | 43,192 |  |
| 0524 | Ayudas Sociales |  | 28,567 |  |  | 52,346 |  |
| **54** | **Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública** |  |  |  |  |  |  |
| **0541** | Intereses de la Deuda Pública |  | 43,808 |  |  | 49,407 |  |
| **0542** | Comisiones de la Deuda Pública |  | - |  |  | - |  |
| **55** | **Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias** |  |  |  |  |  |  |
| **0551** | Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencias, Amortizaciones y Provisiones |  | 82,414 |  |  | 72,145 |  |
| **0559** | Otros Gastos |  | - |  |  | 4,977 |  |
| **56** | **Inversión Publica** |  |  |  |  |  |  |
| **0561** | Inversión Publica No Capitalizable |  | 55,311 |  |  | 137,882 |  |
|  | **Total de Gastos y Otras Pérdidas** | **1,579,762** | | **SIC (2)** | **1,610,021** | |  |
| **3210** | **Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio** | **$** | **663,675** | **$** | **239,967** | | **SIC(4)** |
| **SIC (1) El nombre correcto es GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | |  |  |  |  | |  |
| **SIC (2) El importe correcto de Gastos y Otras Pérdidas es $1,579,763** | |  |  |  |  | |  |
| **SIC (3) La suma correcta de total de Ingresos 2015 es de $1,849,988** | |  |  |  |  | |  |
| **SIC (4) La suma correcta de ahorro/desahorro neto 2015 es de $239,968** | |  |  |  |  | |  |

Los datos sobresalientes de los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2016 se mencionan a continuación:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Concepto |  | Importe |
| a) | Activo | $ | 2,406,412 |
| b) | Pasivo |  | 781,167 |
| c) | Hacienda pública/patrimonio |  | 1,625,245 |
| d) | Ingresos y otros beneficios |  | 2,243,437 |
| e) | Gastos y otras pérdidas |  | 1,579,763 |

RESULTADOS DE LA REVISIÓN

Para evaluar la razonabilidad de los rubros que integran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2016, presentados como Cuenta Pública, se eligieron en nuestro examen, partidas en forma selectiva, con base al análisis de la información proporcionada por el Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León.

|  |  |
| --- | --- |
| **a) ACTIVO** | $2,406,412 |

El Activo se clasifica como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Grupo |  | Importe |
| Activo circulante | $ | 771,518 |
| Activo no circulante |  | 1,634,894 |
| Total | $ | 2,406,412 |

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIVO CIRCULANTE | $771,518 |

Se integra por los rubros siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rubro |  | Importe |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | $ | 707,210 |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes |  | 35,680 |
| Derechos a recibir bienes o servicios |  | 28,628 |
| Total | $ | 771,518 |

|  |  |
| --- | --- |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | $707,210 |

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuenta | Importe | |
| Efectivo | $ | 680 |
| Bancos/cuentas de cheques |  | 198,963 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuenta |  | Importe |
| Inversiones en valores |  | 483,739 |
| Depósitos en garantía |  | 23,828 |
| Total | $ | 707,210 |

|  |  |
| --- | --- |
| Efectivo | $680 |

Esta cuenta se integra por 58 fondos fijos, 23 fondos para cajas de ingresos y 10 fondos revolventes, divididos entre diferentes Secretarías, los cuales se utilizan para sufragar gastos menores o de carácter urgente que surgen de manera imprevista en las dependencias.

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se revisaron los Manuales de Políticas y Procedimientos Generales Administrativos para fondos fijos y revolventes, practicándose de manera selectiva cuestionarios referentes a la custodia y administración de los fondos, así como diversos arqueos.

|  |  |
| --- | --- |
| Bancos/cuentas de cheques | $198,963 |

Esta cuenta se integra por los saldos contables de 56 cuentas bancarias de recursos propios y federales utilizadas para sufragar los diferentes gastos del Municipio, de las cuales se revisaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2016, verificando que estuvieran adecuadamente depuradas y confrontando sus saldos con los estados de cuenta y confirmaciones proporcionadas por instituciones de crédito, así como con auxiliares contables.

|  |  |
| --- | --- |
| Inversiones en valores | $483,739 |

Se integran por los saldos contables de 10 cuentas bancarias de inversiones, de recursos propios y federales, de las cuales se verificaron que estuvieran adecuadamente depuradas y confrontando sus saldos con los estados de cuenta y confirmaciones proporcionadas por instituciones de crédito, así como con auxiliares contables.

|  |  |
| --- | --- |
| Depósitos en garantía | $23,828 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Fondo intereses y capital Banorte | $ | 6,317 |
| Fideicomiso 745536 Banorte cred.12/2015 |  | 6,171 |
| Reserva Banregio fideicomiso 1139050 |  | 4,044 |
| Reserva Banregio 2do crédito 1139050 |  | 4,044 |
| Bancomer fid.62321 |  | 3,100 |
| AF Banregio, S.A. de C.V. |  | 81 |

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Importe |
| Olga Alanís de Gossler | 20 |
| Corporativo Boya, S.A. de C.V. | 17 |
| Fianzas tramitadas por el Municipio | 13 |
| Gloria Gutiérrez Treviño | 13 |
| Praxair México, S.A. | 4 |
| Tip de México, S.A. de C.V. | 4 |
| $ | 23,828 |

|  |  |
| --- | --- |
| Derechos a recibir efectivo o equivalentes | $35,680 |

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuenta |  | Importe |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | $ | 35,665 |
| Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo |  | 15 |
| Total | $ | 35,680 |

|  |  |
| --- | --- |
| Deudores diversos por cobrar a corto plazo | $35,665 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Deudores tesorería | $ | 31,264 |
| Gastos por comprobar |  | 2,674 |
| Donativos |  | 773 |
| Cheque devueltos |  | 438 |
| Otros |  | 383 |
| Indemnizaciones y seguros |  | 97 |
| Venta de terrenos Privada Hidalgo |  | 36 |
| Total | $ | 35,665 |

Como procedimiento adicional de auditoría, se efectuó un análisis de los movimientos aplicados durante el ejercicio por los préstamos otorgados y de manera selectiva, se confirmaron los saldos con el personal que tenía adeudo.

Así mismo, en el concepto de gastos por comprobar se verificó selectivamente la antigüedad de las partidas que los integran y en su caso que se cumplieran los lineamientos de control autorizados para su solicitud y posterior comprobación.

|  |  |
| --- | --- |
| Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a largo plazo | $15 |

Esta cuenta se integra por el saldo del fideicomiso de Invex por $11 y por importes menores por

$4.

|  |  |
| --- | --- |
| Derechos a recibir bienes o servicios | $28,628 |

Este rubro se integra por los anticipos a contratistas para la realización de obras públicas a corto plazo con fondos federales y estatales por $27,253, además de anticipos otorgados a proveedores por la adquisición de bienes y prestación de servicios por $1,375, verificando como procedimiento de auditoría contratos, pólizas de egresos, así como documentación comprobatoria.

|  |  |
| --- | --- |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | $1,634,894 |

Se integra por los rubros siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rubro |  | Importe |
| Inversiones financieras a largo plazo | $ | 65,540 |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso |  | 1,279,862 |
| Bienes muebles |  | 403,784 |
| Activos intangibles |  | 36,759 |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes |  | (425,749) |
| Activos diferidos | 274,698 | |
| Total | $ | 1,634,894 |

|  |  |
| --- | --- |
| Inversiones financieras a largo plazo | $65,540 |

Están integradas por $65,530 del Fideicomiso Value para fondo de pensiones de empleados municipales, además de $10 del fideicomiso del Impuesto predial para el pago de financiamiento con grupo financiero Banorte, verificando para su revisión el Contrato Colectivo de Trabajo, pólizas de diario y estados de cuenta bancarios.

|  |  |
| --- | --- |
| Bienes inmuebles, infraestructura y construcciones en proceso | $1,279,862 |

Este rubro se integra de la manera siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Terrenos | $ | 773,669 |
| Edificios no residenciales |  | 446,512 |
| Construcciones en proceso en bienes de dominio público y privado |  | 59,681 |
| Total | $ | 1,279,862 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Terrenos | $773,669 |

Este concepto está integrado por los bienes inmuebles que se detallan a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Terrenos Municipales hasta 2012 | $ | 745,302 |
| Terreno ampliación de Avenida Venustiano Carranza, 2013 |  | 8,365 |
| Terreno lateral de Avenida Gómez Morín, 2014 |  | 13,132 |
| Terreno Avenida Alfonso Reyes y Jardines Coloniales colonia Palo Blanco para vialidad, 2014 |  | 854 |
| Pago de 50% afectación camino al tanque colonia Canteras 2015 |  | 760 |
| Pago de afectaciones a inmuebles por ampliación de la calle María Cantú en la colonia Lucio Blanco, 2016 |  | 5,256 |
| Total | $ | 773,669 |

En relación a las afectaciones realizadas en el ejercicio 2016, para su revisión se verificó la autorización por el R. ayuntamiento sus respectivas pólizas de cheques, contratos de promesa de compra-venta, avalúos comerciales, así como estados de cuenta bancarios y su incorporación como parte del patrimonio municipal.

|  |  |
| --- | --- |
| Edificios no residenciales | $446,512 |

Cumpliendo con lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y tomando como base la integración proporcionada por la Dirección de Patrimonio Municipal en el ejercicio 2016, se registró en la contabilidad la inversión de edificios no habitacionales propiedad del Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, como a continuación se detalla:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Edificios hasta 2012 | $ | 376,554 |
| Construcción y reconstrucción del Centro Cultural Plaza Fátima |  | 20,556 |
| Reclasificación por terminación de Obra 2015 |  | 36,033 |
| Rehabilitación de estancia infantil en calle Platino colonia San Pedro 400 |  | 3,292 |
| Construcción de Centro Comunitario colonia Luis Echeverría |  | 2,748 |
| Restauración del Museo el Centenario |  | 1,929 |
| Construcción y reconstrucción drenaje pluvial y salida de emergencia CENDI V |  | 980 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Suministro y colocación de caldera para alberca gimnasio San Pedro 400 |  | 928 |
| Rehabilitación de camerinos en auditorio San Pedro |  | 912 |
| Suministro y colocación de caldera para alberca en Gimnasio Lázaro Garza Ayala |  | 841 |
| Ampliación del centro de crecimiento calle Uranio |  | 662 |
| Construcción de loza de acceso en clínica municipal |  | 578 |
| Rehabilitación de loza en bodega, vado Colonia San Pedro 400 |  | 345 |
| Adecuación centro cultural Fátima |  | 101 |
| Construcción de módulo en edificio de Servicios San Pedro |  | 53 |
| Total | $ | 446,512 |

|  |  |
| --- | --- |
| Construcciones en proceso en bienes de dominio público y privado | $59,681 |

Se integra de la manera siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Construcciones en proceso en bienes de dominio público | $ | 58,148 |
| Construcciones en proceso en bienes de dominio privado | 1,533 | |
| Total | $ | 59,681 |

Se refiere a obras públicas en proceso como la construcción de estancia primaria en la colonia San Pedro 400, la construcción de presa retenedora de azolves en la colonia Bosques del Valle, la construcción de cancha de futbol en la unidad deportiva del Boulevard Díaz Ordaz y María Cantú entre otros, revisando procedimientos de adjudicación y contratos así como documentación comprobatoria de las operaciones realizadas durante el ejercicio.

|  |  |
| --- | --- |
| Bienes muebles | $403,784 |

Este rubro se integra de la manera siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Mobiliario y equipo de administración | $ | 56,386 |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo |  | 43,165 |
| Equipo instrumental, médico y de laboratorio |  | 1,458 |
| Equipo de transporte |  | 81,385 |
| Equipo de defensa y seguridad |  | 15,709 |
| Maquinaría, otros equipos y herramientas |  | 205,681 |
| Total | $ | 403,784 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Mobiliario y equipo de administración | $56,386 |

Este concepto se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Equipo de cómputo | $ | 36,407 |
| Muebles de oficina y estantería |  | 12,585 |
| Otros equipos de administración |  | 6,276 |
| Bienes artesanales, culturales y científicos |  | 1,118 |
| Total | $ | 56,386 |

|  |  |
| --- | --- |
| Mobiliario y equipo educacional y recreativo | $43,165 |

Este concepto se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Cámaras fotográficas y video | $ | 22,419 |
| Mobiliario y equipo educativo y recreativo |  | 11,930 |
| Equipo y aparatos audiovisuales |  | 5,112 |
| Aparatos deportivos |  | 3,704 |
| Total | $ | 43,165 |

|  |  |
| --- | --- |
| Equipo instrumental, médico y de laboratorio | $1,458 |

Este concepto se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Equipo médico y laboratorio | $ | 1,343 |
| Equipo instrumental |  | 115 |
| Total | $ | 1,458 |

|  |  |
| --- | --- |
| Equipo de transporte | $81,385 |

Este concepto se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Automóviles y equipo terrestre | $ | 80,277 |
| Carrocerías y remolques |  | 1,108 |
| Total | $ | 81,385 |

Para su revisión se analizó la integración de los activos proporcionada por la Dirección de Patrimonio Municipal, verificando en forma selectiva pólizas de cheque y documentación comprobatoria, por las adquisiciones de automóviles, seleccionando adicionalmente las más importantes para su inspección física.

|  |  |
| --- | --- |
| Equipo de defensa y seguridad | $15,709 |

Este concepto se integra como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Equipo para defensa 2013 | $ | 4,786 |
| Equipamiento Subsemun |  | 1,126 |
| Equipamiento de Seguridad 2014 |  | 9,797 |
| Total | $ | 15,709 |

|  |  |
| --- | --- |
| Maquinaria, otros equipos y herramientas | $205,681 |

En esta cuenta se registraron las adquisiciones siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Equipo de comunicación y telecomunicación | $ | 149,333 |
| Otros equipos |  | 18,036 |
| Máquinas y herramientas |  | 11,701 |
| Maquinaria y equipo de construcción, agropecuario e industrial |  | 11,571 |
| Sistemas de aire acondicionado y calefacción |  | 8,313 |
| Equipo de generación eléctrica |  | 6,727 |
| Total | $ | 205,681 |

En esta cuenta se registraron principalmente erogaciones relacionadas con trabajos efectuados al proyecto San Pedro Net, causados por daños de terceros, así como por el suministro e instalación de equipo de video vigilancia en unidades de policía y tránsito, revisando sus respectivas pólizas de cheque y documentación comprobatoria.

|  |  |
| --- | --- |
| Activos intangibles | $36,759 |

Este rubro se integra de la manera siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Software | $ | 30,210 |
| Licencias |  | 6,549 |
| Total | $ | 36,759 |

|  |  |
| --- | --- |
| Depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes | $(425,749) |

Este rubro corresponde a la aplicación de la depreciación efectuada a los distintos activos del Municipio, durante el ejercicio, por el uso de los mismos, en base a su vida útil mediante el método de línea recta siendo su integración la siguiente:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Amortización acumulada de activos intangibles | $ | (21,950) |
| Depreciación acumulada de bienes inmuebles |  | (118,126) |
| Depreciación acumulada de bienes muebles |  | (285,673) |
| Total | $ | (425,749) |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Activos diferidos | $274,698 |

El saldo de la cuenta representa los derechos que tiene el Municipio de recibir como propiedad los bienes amparados en el convenio de Asociación Publico Privada (APP) con la empresa TICSA en su primera, segunda, tercera y cuarta fase referente a la instalación de cámaras de seguridad y monitoreo ambiental en las principales avenidas de cada colonia del Municipio.

|  |  |
| --- | --- |
| **b) PASIVO** | $781,167 |

El Pasivo se clasifica como sigue:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Pasivo circulante | $ | 193,018 |
| Pasivo no circulante |  | 588,149 |
| Total | $ | 781,167 |

|  |  |
| --- | --- |
| PASIVO CIRCULANTE | $193,018 |

Se integra por los rubros siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rubro |  | Importe |
| Cuentas por pagar a corto plazo | $ | 110,241 |
| Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo |  | 81,133 |
| Pasivos diferidos a corto plazo |  | 470 |
| Fondos en garantía a corto plazo |  | 885 |
| Ingresos por clasificar |  | 289 |
| Total | $ | 193,018 |

|  |  |
| --- | --- |
| Cuentas por pagar a corto plazo | $110,241 |

Este rubro se integra por las cuentas siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Cuenta |  | Importe |
| Proveedores y contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo | $ | 83,517 |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo |  | 17,584 |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo |  | 9,140 |
| Total | $ | 110,241 |

|  |  |
| --- | --- |
| Proveedores y contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo | $83,517 |

Esta cuenta se integra por los saldos pendientes de pagar a proveedores, prestadores de servicios y contratistas de obras públicas, identificando a los principales, como a continuación se detalla:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Proveedor |  | Importe |
| Desarrollo Urbano y Excavaciones, S.A. de C.V. | $ | 10,976 |
| Bioenergía de Nuevo León, S.A. de C.V. |  | 6,299 |
| Thousand International Companies, S.A. de C.V. |  | 4,777 |
| Swiss Hospital Sapi, S.A. de C.V. |  | 4,489 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Proveedor |  | Importe |
| Termex Materiales y Servicios, S.A. de C.V. |  | 3,762 |
| Comercializadora Médix, S.A. de C.V. |  | 3,660 |
| Uniformes Almaguer, S. de R.L. de C.V. |  | 3,170 |
| Red Recolector, S.A. de C.V. |  | 3,065 |
| Proyectos Industriales del Bajío, S.A. de C.V. |  | 2,806 |
| Comisión Federal de Electricidad |  | 2,604 |
| Servicios Gasolineros de México, S.A. de C.V. |  | 2,239 |
| Hospital San Felipe de Jesús, S.C. |  | 2,075 |
| Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey, IPD |  | 1,942 |
| Hospital de Ginecología y Obstetricia de Monterrey, S.A. de C.V. |  | 1,253 |
| Simeprode |  | 1,252 |
| Tiendas Soriana, S.A. de C.V. |  | 1,086 |
| Intermedic, S.A. de C.V. |  | 1,037 |
| Jorge Enriquez Rodríguez Valles |  | 858 |
| Guarda Construcciones y Urbanizaciones, S.A. de C.V. |  | 731 |
| Vitesa Constructora, S.A. de C.V. |  | 704 |
| Alamillo Promotora e Inmobiliaria, S.A. de C.V. |  | 607 |
| Ediciones El Norte, S.A. de C.V. |  | 606 |
| Total | $ | 59,998 |

|  |  |
| --- | --- |
| Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | $17,584 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Impuesto sobre la renta retenido al personal | $ | 11,720 |
| 3% sobre nómina |  | 4,058 |
| Retenciones sobre obras |  | 1,760 |
| 10% del I.S.R. retenido sobre honorarios |  | 43 |
| 10% del I.S.R. retenido sobre arrendamiento |  | 3 |
| Total | $ | 17,584 |

Como procedimiento adicional de auditoría se verificaron eventos posteriores para comprobar la oportuna realización de los pagos al Servicio de Administración Tributaria.

|  |  |
| --- | --- |
| Otras cuentas por pagar a corto plazo | $9,140 |

Esta cuenta se integra por los siguientes conceptos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Instituto de Control Vehicular | $ | 7,749 |
| Pago a proveedores administración anterior |  | 1,708 |
| Acreedores diversos |  | 106 |
| Otras cuentas por pagar |  | (32) |
| Deducciones al personal |  | (159) |
| Retenciones al sindicato |  | (232) |
| Total | $ | 9,140 |

|  |  |
| --- | --- |
| Porción a corto plazo de la deuda pública a largo plazo | $81,133 |

Se integra por la porción de los adeudos a largo plazo con instituciones financieras, detallándose a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Institución |  | Importe |
| Banorte | $ | 52,480 |
| HSBC |  | 45,275 |
| Banobras 10071 |  | 19,649 |
| Bancomer |  | 14,873 |
| Banorte |  | 11,369 |
| Banregio |  | 11,066 |
| Banobras 10726 |  | 5,278 |
| Porción a corto plazo de arrendamiento financiero |  | 4,988 |
| HSBC Fortamun |  | (39,763) |
| Banorte Fortamun |  | (44,082) |
| Total | $ | 81,133 |

|  |  |
| --- | --- |
| Pasivos diferidos a corto plazo | $470 |

En este rubro se registraron los créditos fiscales otorgados a contribuyentes, derivados de daños ocasionados en su propiedad o sesión de propiedades y terrenos al Municipio, aplicables a impuestos anuales.

|  |  |
| --- | --- |
| Fondos en garantía a corto plazo | $885 |

Este rubro se integra por los siguientes conceptos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Importe | |
| Error de registro de una cuenta por cobrar (derivada del cobro por multas) | $ | 320 |
| Depósitos en garantía |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto | Importe | |
| Sanciones por servicios comunitarios |  | 317 |
| Incubadoras de negocios |  | 139 |
| Diversos |  | 74 |
| Salones polivalentes |  | 35 |
| Total | $ | 885 |

|  |  |
| --- | --- |
| Ingresos por clasificar | $289 |

Este rubro corresponde a partidas bancarias en tránsito, por créditos del Municipio no correspondidos por el banco, la cual se utiliza para efectuar pagos a proveedores de cheques de años anteriores.

|  |  |
| --- | --- |
| PASIVO NO CIRCULANTE | $588,149 |

Se integra por los rubros siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Rubro |  | Importe |
| Deuda pública a largo plazo | $ | 432,712 |
| Provisiones a largo plazo |  | 155,437 |
| Total | $ | 588,149 |

|  |  |
| --- | --- |
| Deuda pública a largo plazo | $432,712 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Deuda pública a largo plazo | $ | 368,391 |
| Arrendamiento financiero a largo plazo |  | 64,321 |
| Total | $ | 432,712 |

|  |  |
| --- | --- |
| Provisiones a largo plazo | $155,437 |

En este rubro se registran las provisiones a largo plazo que derivan de la reserva de pasivo laboral, las cuales se detallan a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Indemnización legal | $ | 79,260 |
| Fondo de pensiones |  | 65,531 |
| Prima de antigüedad |  | 10,646 |
| Total | $ | 155,437 |

|  |  |
| --- | --- |
| **c) HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** | $1,625,245 |

Representa el patrimonio generado y se integra como se detalla a continuación:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro) | $ | 663,675 |
| Resultado del ejercicio |  | 801,353 |
| Revalúos de bienes inmuebles |  | 60,971 |
| Rectificaciones de resultado de ejercicios anteriores |  | 99,246 |
| Total Hacienda Pública / Patrimonio | $ | 1,625,245 |

La Hacienda Pública y Patrimonio se integra por el Patrimonio generado que representa la acumulación de la gestión de ejercicios anteriores, resultado del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan de acuerdo con los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

|  |  |
| --- | --- |
| **d) INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | $2,243,437 |

Análisis y procedimientos de la revisión de Ingresos

Del total de los ingresos manifestados en el Estado de Actividades por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, se eligieron partidas para su revisión de manera selectiva, verificando los recibos oficiales de ingresos expedidos, la documentación soporte que los originó, la normatividad aplicable para su cobro o las tarifas aprobadas por el R. Ayuntamiento, para servicios que no se contemplan en Ley y su depósito en las cuentas bancarias a nombre del municipio, a efecto de comprobar su razonabilidad.

Asimismo, por la totalidad de los ingresos obtenidos en el ejercicio 2016 reportados y registrados contablemente en los diferentes rubros y conceptos, se comprobó mediante los estados de cuenta que expiden las instituciones bancarias, que estos fueron depositados en un plazo razonable de tiempo.

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

A continuación se presenta un cuadro comparativo de los ingresos recaudados en el año 2016 por rubros, determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2015:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Ingresos Reales | | | | | | |  |  | Variación | | |
| Rubros |  | 2016 |  | % |  | 2015 | % |  | Importe |  | % |
| Impuestos | $ | 887,478 |  | 40 | $ | 791,108 | 43 | $ | 96,370 |  | 12 |
| Derechos |  | 96,405 |  | 4 |  | 104,872 | 6 |  | (8,467) |  | (8) |
| Productos de tipo corriente |  | 46,046 |  | 2 |  | 43,815 | 2 |  | 2,231 |  | 5 |
| Aprovechamientos de tipo corriente |  | 76,117 |  | 3 |  | 105,819 | 6 |  | (29,702) |  | (28) |
| Participaciones y aportaciones |  | 1,134,003 |  | 51 |  | 801,516 | 43 |  | 332,487 |  | 41 |
| Otros ingresos y beneficios varios |  | 3,388 |  | - |  | 2,859 | - |  | 529 |  | 19 |
| Total | $ | 2,243,437 |  | 100 | $ | 1,849,989 | 100 | $ | 393,448 |  | 21 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| IMPUESTOS | $887,478 |

Este rubro representa el 40% de los ingresos totales y se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Predial | $ | 534,806 |  | 60 | $ | 14,663 |  | 3 |
| Adquisición de inmuebles |  | 351,890 |  | 40 |  | 88,013 |  | 25 |
| Recargos y accesorios |  | 1 |  | - |  | - |  | - |
| Diversiones y espectáculos públicos |  | 781 |  | - |  | 397 |  | 51 |
| Total | $ | 887,478 |  | 100 | $ | 103,073 |  | 12 |

Como procedimiento adicional de auditoría, se verificó que los cobros que se realizan en este rubro se efectúen en apego a la normatividad establecida y a las bases expedidas para el

otorgamiento de subsidios, aprobadas por el R. Ayuntamiento en Acta de Sesión Ordinaria celebrada el 17 de noviembre de 2015, las cuales entrarían en vigor retroactivamente desde el día 31 de octubre de 2015 y hasta el 30 de octubre de 2018.

|  |  |
| --- | --- |
| Predial | $534,806 |

En este concepto se registraron cobros a contribuyentes por operaciones del Impuesto predial, conforme a la facturación enviada por el Instituto Registral y Catastral del Estado, correspondiendo al presente año el valor de $472,504 a rezagos el importe de $54,264, recargos por $6,764 y de modernización catastral $1,274.

Adicionalmente se validaron las cifras de la conciliación de este concepto que elaboró la Administración Municipal, confrontando el valor de las facturaciones enviadas por el Instituto Registral y Catastral del Estado de Nuevo León, contra la suma del Impuesto recaudado, reducciones, subsidios y el importe de la devolución de lo no cobrado enviado a la Dirección de Catastro, verificando que se hayan efectuado las gestiones de cobranza.

Del valor de la facturación enviada por la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado, la Administración Municipal recaudó el 64%.

|  |  |
| --- | --- |
| Adquisición de inmuebles | $351,890 |

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

Como procedimiento de auditoría se revisó en forma selectiva las partidas más representativas cotejando los recibos oficiales de ingresos contra las notas declaratorias para determinar la base del impuesto y verificar su cálculo de acuerdo a la normatividad establecida en el Artículo 28 bis de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León.

|  |  |
| --- | --- |
| Recargos y accesorios | $1 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| Diversiones y espectáculos públicos | $781 |

En este concepto se registraron cobros del 5% a personas físicas y morales sobre las entradas a espectáculos públicos que se organizaron durante el ejercicio.

Como procedimiento de auditoría se revisaron las liquidaciones realizadas por la dirección de ingresos del impuesto sobre diversiones y espectáculos públicos.

|  |  |
| --- | --- |
| DERECHOS | $96,405 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Contribuciones 7 y 17% | $ | 25,228 |  | 26 | $ | 17,815 |  | 71 |
| Construcciones y urbanizaciones |  | 15,773 |  | 16 |  | 7,680 |  | 49 |
| Diversos derechos |  | 32,796 |  | 34 |  | 12,078 |  | 37 |
| Inscripción y refrendos |  | 7,174 |  | 8 |  | 1,712 |  | 24 |
| Expedición de licencias y permisos |  | 15,432 |  | 16 |  | 6,615 |  | 43 |
| Recargos |  | 2 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 96,405 |  | 100 | $ | 45,900 |  | 48 |

Como procedimiento adicional de auditoría, se verificó que los cobros que se realizan en este rubro se efectúen en apego a la normatividad establecida y a las bases expedidas para el otorgamiento de subsidios, aprobadas por el R. Ayuntamiento en Acta de Sesión Ordinaria celebrada el 17 de noviembre de 2015, las cuales entrarían en vigor retroactivamente desde el día 31 de octubre de 2015 y hasta el 30 de octubre de 2018.

|  |  |
| --- | --- |
| Contribuciones 7 y 17% | $25,228 |

En este concepto se registraron ingresos por cobros de construcciones para nuevas edificaciones derivadas de subdivisiones o de predios que no forman parte de fraccionamientos autorizados, que pagaron el 17% del área vendible, tomando como base el valor comercial que expide la Secretaría de Finanzas y Tesorería General del Estado.

|  |  |
| --- | --- |
| Construcciones y urbanizaciones | $15,773 |

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Aprobación planos y permisos de construcción | $ | 4,562 |
| Licencia de uso de edificación |  | 3,944 |
| Régimen en condominio vertical |  | 2,572 |
| Permiso rotura de pavimento |  | 2,205 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Demolición |  | 597 |
| Autorización de proyecto ejecutivo |  | 556 |
| Elaboración planos programa modernización catastral |  | 534 |
| Licencia de uso de suelo |  | 252 |
| Subdivisión, fusiones y relotificación |  | 286 |
| Alineamientos |  | 70 |
| Números oficiales p/casa habitación |  | 74 |
| Inscripción de nuevos fraccionamientos |  | 43 |
| Modificación de lineamientos |  | 34 |
| Autorización certificación y cumplimiento de requisitos de ventas |  | 17 |
| Otros |  | 16 |
| Trámite de prórroga de construcción |  | 10 |
| Regularización uso de edificación |  | 1 |
| Total | $ | 15,773 |

|  |  |
| --- | --- |
| Diversos derechos | $32,796 |

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Parquímetros | $ | 10,886 |
| Servicios de vigilancia y vialidad |  | 8,326 |
| Trámite de pasaportes |  | 5,997 |
| Licencia para anuncios |  | 3,232 |
| Espectáculos y eventos públicos y privados |  | 827 |
| Eventos en general con venta y consumo de bebidas alcohólicas |  | 819 |
| Limpia y recolección de desechos |  | 553 |
| Revisión y permiso de tala, trasplante |  | 416 |
| Recargos |  | 254 |
| Ocupación vía pública servicios |  | 247 |
| Ocupación de la vía pública |  | 247 |
| Gastos de ejecución |  | 188 |
| Servicios ambientales |  | 137 |
| Limpia eventos públicos |  | 110 |
| Revisión de notas de Isai |  | 101 |
| Ocupación stand loby auditorio |  | 80 |
| Recargos de documentos |  | 79 |
| Certificaciones |  | 71 |
| Recargos licencias de anuncios |  | 64 |
| Constancia de refrendo |  | 47 |
| Cambio titular y/o comercio |  | 37 |
| Vo. Bo. de no infracciones |  | 36 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Asesorías a incubadoras |  | 20 |
| Recargos limpia y recolección desechos |  | 20 |
| Otros |  | 2 |
| Total | $ | 32,796 |

|  |  |
| --- | --- |
| Inscripción y refrendos | $7,174 |

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Refrendos anuales | $ | 6,567 |
| Inscripciones por inicio de actividades |  | 398 |
| Gastos de ejecución |  | 148 |
| Recargos |  | 61 |
| Total | $ | 7,174 |

|  |  |
| --- | --- |
| Expedición de licencias y permisos | $15,432 |

Este concepto se integra por los ingresos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Permisos para circular con carga pesada | $ | 5,763 |
| Permiso de no estacionarse |  | 3,013 |
| Contraprestación concesión servicio de grúa |  | 2,283 |
| Exámenes de manejo |  | 1,885 |
| Licencia de manejo |  | 1,835 |
| Señalamiento para no estacionarse |  | 368 |
| Exámenes médicos |  | 182 |
| Cursos de manejo |  | 96 |
| Permiso provisional de referendos |  | 7 |
| Total | $ | 15,432 |

|  |  |
| --- | --- |
| Recargos | $2 |

Este concepto se integra por los ingresos obtenidos por el cobro de recargos de multas de comercio y similares, en cumplimiento a lo establecido en el Reglamento para la Prevención y Combate al Abuso del Alcohol y de Regulación para su Venta y Consumo para el Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León.

|  |  |
| --- | --- |
| PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE | $46,046 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Arrendamiento y/o explotación de bienes municipales | $ | 10,254 |  | 22 | $ | 2,433 |  | 24 |
| Venta de bienes municipales |  | 1,575 |  | 3 |  | 1,496 |  | 95 |
| Rendimientos bancarios |  | 26,064 |  | 57 |  | 2,604 |  | 10 |
| Diversos productos |  | 8,153 |  | 18 |  | 5,417 |  | 66 |
| Total | $ | 46,046 |  | 100 | $ | 11,950 |  | 26 |

|  |  |
| --- | --- |
| Arrendamiento y explotación de bienes municipales | $10,254 |

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Renta de auditorio | $ | 4,053 |
| Gimnasio San Pedro 400 |  | 916 |
| Renta carros alegóricos |  | 900 |
| Cuotas estacionamiento municipal |  | 561 |
| Gimnasio Casco Jesús D. González |  | 534 |
| Renta Centro Cultural Fátima |  | 455 |
| Centro de atención Juventud San Pedro Raza |  | 427 |
| Renta incubadora de negocios San Pedro |  | 374 |
| Gimnasio Canteras |  | 238 |
| Gimnasio Tampiquito |  | 205 |
| Renta de áreas municipales |  | 156 |
| Otros ingresos auditorio San Pedro |  | 151 |
| Renta salón Revolución II |  | 135 |
| Renta lotes de panteón municipal |  | 132 |
| Renta salón Revolución V |  | 130 |
| Ligas deportivas |  | 122 |
| Centro cultural y deportivo El Obispo |  | 118 |
| Renta salón Centro Cultural San Pedro |  | 118 |
| Renta salón Revolución IV |  | 106 |
| Gimnasio Vista Montaña |  | 82 |
| Renta salón El Obispo |  | 69 |
| Renta salón Lázaro Garza Ayala |  | 58 |
| Renta de salón La Cima |  | 53 |
| Cuotas Casa de la Cultura San Pedro |  | 47 |
| Cuotas Museo El Centenario |  | 26 |
| Renta de salón Valle de Vasconcelos |  | 23 |
| Renta salón polivalente V. Mirador |  | 22 |
| Cuotas centro cultural Vista Montaña |  | 14 |

|  |  |
| --- | --- |
| Concepto | Importe |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Renta de salón Pro-Vivienda Popular |  | 12 |
| Renta Museo El Centenario |  | 10 |
| Otros |  | 4 |
| Cuotas centro cultural La Cima |  | 3 |
| Total | $ | 10,254 |

Como procedimiento de auditoría, se revisaron selectivamente las agendas de algunos bienes muebles arrendados conciliándolos contra los registros contables, y con sus respectivos contratos de arrendamiento verificando el cumplimiento de las cláusulas.

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

|  |  |
| --- | --- |
| Venta de bienes municipales | $1,575 |

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Venta de terrenos municipales | $ | 1,405 |
| Venta de bienes muebles |  | 58 |
| Venta de terrenos canteras |  | 46 |
| Venta terrenos Mirador Vasconcelos |  | 37 |
| Gavetas del panteón municipal |  | 29 |
| Total | $ | 1,575 |

|  |  |
| --- | --- |
| Rendimientos bancarios | $26,064 |

En este concepto se registraron ingresos por los intereses generados en cuentas bancarias productivas del Municipio.

|  |  |
| --- | --- |
| Diversos productos | $8,153 |

Este concepto está integrado por ingresos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| San Pedro de Pinta | $ | 1,625 |
| Centro desarrollo integral San Pedro |  | 1,035 |
| Stands de exposiciones |  | 903 |
| Concursos de obras públicas |  | 532 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Concursos de adquisiciones |  | 390 |
| San Pedro ArteFest |  | 367 |
| Fotografías de pasaportes |  | 342 |
| DIF centro desarrollo integral 1 |  | 332 |
| Protección civil Vo. Bo. |  | 318 |
| DIF centro desarrollo integral 2 |  | 304 |
| DIF centro desarrollo integral 3 |  | 282 |
| Inhumaciones y exhumaciones |  | 197 |
| Impacto vial Vo. Bo. |  | 175 |
| Talleres productivos de educación especial |  | 154 |
| DIF asistencia social |  | 144 |
| Tienda de mujeres productivas |  | 138 |
| Establecimiento de venta de bebidas alcohólicas Vo. Bo. |  | 128 |
| Copia de planos oficiales |  | 121 |
| DIF centro desarrollo integral 5 |  | 105 |
| Mantenimiento pintura exclusivos residenciales |  | 102 |
| DIF ingresos Casa Club |  | 81 |
| Cursos y cuotas kiosco García Naranjo |  | 65 |
| Cursos y cuotas kiosco Clouthier |  | 47 |
| Copias simples |  | 42 |
| Cursos y cuotas Valle del Mirador |  | 39 |
| Cursos y cuotas kiosco Sauces |  | 32 |
| Concursos patrimonio |  | 28 |
| Cursos y cuotas kiosco Tampiquito |  | 22 |
| Cursos y cuotas kiosco Revolución |  | 22 |
| DIF centro de atención psicológica |  | 21 |
| Cursos y cuotas kiosco Los Pinos |  | 20 |
| Cursos y cuotas kiosco Garza Ayala |  | 14 |
| DIF taller de maquila |  | 10 |
| Reductor de velocidad |  | 7 |
| DIF ingresos centros comunitarios |  | 7 |
| Otros |  | 2 |
| Total | $ | 8,153 |

|  |  |
| --- | --- |
| APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE | $76,117 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Multas | $ | 46,978 |  | 62 | $ | 6,991 |  | 15 |
| Diversos aprovechamientos |  | 22,741 |  | 30 |  | 14,430 |  | 63 |
| Donativos |  | 6,398 |  | 8 |  | 4,685 |  | 73 |
| Total | $ | 76,117 |  | 100 | $ | 26,106 |  | 34 |

|  |  |
| --- | --- |
| Multas | $46,978 |

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Multas de tránsito | $ | 22,057 |
| Multa falta permiso de construcción |  | 8,719 |
| Multa parquímetros |  | 6,748 |
| Multa sanciones predial |  | 2,863 |
| Multa faltas artículo 14 fracción IX |  | 2,289 |
| Multa predial de modernización catastral |  | 2,256 |
| Multa por derribo de arbolado |  | 740 |
| Multas de policía |  | 608 |
| Multas de comercio y similares |  | 329 |
| Sanción licencia de anuncios |  | 129 |
| Multas |  | 128 |
| Multa por falta de permiso rotura pavimento |  | 68 |
| Sanciones de multas comercios y similares |  | 33 |
| Convenio multa falta permiso de construcción |  | 19 |
| Multas Guadalupe |  | (8) |
| Total | $ | 46,978 |

|  |  |
| --- | --- |
| Diversos aprovechamientos | $22,741 |

En este concepto se registraron los siguientes ingresos:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Aportación de empleados para clínica municipal | $ | 8,574 |
| Aportación a la vialidad Secretaría de Desarrollo Sustentable |  | 8,315 |
| Indemnizaciones por daños al municipio en accidente vial |  | 2,445 |
| Carga pesada mantenimiento de pavimento |  | 1,517 |
| Recuperación de seguros |  | 1,175 |
| Indemnización cheque devuelto 20% |  | 334 |
| Aportación Infamilia clínica municipal |  | 166 |
| Diversos aprovechamientos |  | 137 |
| Comisiones por tarjeta de crédito |  | 29 |
| Créditos varios |  | 28 |
| Intereses por financiamiento |  | 20 |
| Indemnización por daños varios |  | 1 |
| Total | $ | 22,741 |

|  |  |
| --- | --- |
| Donativos | $6,398 |

En este concepto se registraron los ingresos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Donativos programa Madrinas San Pedro | $ | 2,776 |
| Donativo |  | 2,520 |
| Donativos Secretaría de Cultura |  | 774 |
| Donativo a D.I.F. |  | 160 |
| Donativos Tesorería |  | 89 |
| Donativo Un Solo San Pedro (vivienda) |  | 54 |
| Donativos Secretaría de Servicios Públicos |  | 25 |
| Total | $ | 6,398 |

|  |  |
| --- | --- |
| PARTICIPACIONES Y APORTACIONES | $1,134,003 |

Este rubro representa el 51% de los ingresos totales y se integra por las participaciones y aportaciones recibidas, las cuales se clasifican en los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe | % |  | Alcance | % |
| Participaciones |  |  |  |  |  |  |
| Fondo general de participaciones | $ | 558,258 | 49 | $ | 558,258 | 100 |
| Otras Aportaciones Federales |  |  |  |  |  |  |
| Impuesto sobre automóviles nuevos (ISAN) |  | 19,775 | 2 |  | 19,775 | 100 |
| Impuesto especial sobre producción y servicios (IEPS) |  | 20,674 | 2 |  | 20,674 | 100 |
| Fondo de Fomento Municipal |  | 69,180 | 6 |  | 69,180 | 100 |
| Fondo de Fiscalización |  | 24,720 | 2 |  | 24,720 | 100 |
| Recaudación venta gasolina y diésel |  | 28,601 | 3 |  | 28,601 | 100 |
| Participable Art. 3-B Ley de Coordinación Fiscal (devolución de I.S.R.) |  | 83,371 | 7 |  | 83,371 | 100 |
| Fondo de extracciones de hidrocarburos |  | 6,165 | 1 |  | 6,165 | 100 |
| Impuesto de tenencia |  |  |  |  |  |  |
| Impuesto de tenencia |  | 53,529 | 5 |  | 53,529 | 100 |
| Control vehicular |  | 2,969 | - |  | 2,969 | 100 |
| Aportaciones Estatales |  |  |  |  |  |  |
| Fondos descentralizados |  | 31,944 | 3 |  | 31,944 | 100 |
| Otras aportaciones estatales |  | 24,863 | 2 |  | 24,863 | 100 |
| Fondo de Desarrollo Municipal |  | 12,483 | 1 |  | 12,483 | 100 |
| Aportación para el impuesto 3% sobre nómina |  | 51,475 | 5 |  | 51,475 | 100 |
| Aportaciones Federales |  |  |  |  |  |  |
| CONACULTA |  | 5,000 | - |  | 5,000 | 100 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Fondo Fortaseg |  | 12,900 |  | 1 |  | 12,900 |  | 100 |
| Fondo para el Fortalecimiento de la Infraestructura Estatal y Municipal | | 11,868 |  | 1 |  | 11,868 |  | 100 |
| Programas Regionales Ramo 23 |  | 40,591 |  | 4 |  | 40,591 |  | 100 |
| Ramo 23 Fondo de contingencias económicas | | 609 |  | - |  | 609 |  | 100 |
| Programa Empleo Temporal SEDESOL |  | 1,004 |  | - |  | 1,005 |  | 100 |
| Instituto Nacional del Emprendedor |  | 492 |  | - |  | 492 |  | 100 |
| Aportaciones Federales FAISM |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Aportación Federal FAISM |  | 5,154 |  | - |  | 5,154 |  | 100 |
| Rendimientos bancarios |  | 109 |  | - |  | 109 |  | - |
| Aportaciones Federales FAFM |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Aportaciones Federales F.A.F.M |  | 68,231 |  | 6 |  | 68,231 |  | 100 |
| Rendimientos bancarios |  | 38 |  | - |  | 38 |  | - |
| Total | $ | 1,134,003 |  | 100 | $ | 1,134,003 |  | 100 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS | $3,388 |

Este rubro se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |
| Ingresos diversos | $ | 2,739 |
| Ingresos por pagos no identificados |  | 622 |
| Sobrantes de caja |  | 27 |
| Total | $ | 3,388 |

|  |  |
| --- | --- |
| **e) GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS** | $1,579,763 |

Análisis y procedimientos de la revisión de gastos

Del total de los egresos manifestados en el Estado de Actividades por el ejercicio comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2016, se eligieron para su revisión partidas de gastos en forma selectiva, verificando que las erogaciones e inversiones estuvieran amparadas con la documentación comprobatoria respectiva verificando la autenticidad de los mismos en la página

del Servicio de Administración Tributaria y que cumplieran con la normatividad aplicable a efecto de comprobar su razonabilidad.

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

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

A continuación se presenta cuadro comparativo de los egresos ejercidos en el año 2016 por capítulo, determinando las variaciones contra los importes reales del ejercicio 2015:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Egresos Reales | | | | | | |  |  |  | Variación | | |
| Capítulo |  | 2016 |  | % |  | 2015 |  | % |  | Importe |  | % |
| Gastos de funcionamiento | $ | 1,336,101 |  | 85 | $ | 1,250,072 |  | 78 | $ | (86,029) |  | (7) |
| Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas |  | 62,129 |  | 4 |  | 95,538 |  | 6 |  | 33,409 |  | 35 |
| Intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública |  | 43,808 |  | 3 |  | 49,407 |  | 3 |  | 5,599 |  | 11 |
| Otros gastos y pérdidas extraordinarias |  | 82,414 |  | 5 |  | 77,122 |  | 5 |  | (5,292) |  | (7) |
| Inversión Pública |  | 55,311 |  | 3 |  | 137,882 |  | 8 |  | 82,571 |  | 60 |
| Total | $ | 1,579,763 |  | 100 | $ | 1,610,021 |  | 100 | $ | 30,258 |  | 2 |

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Proveedor | Concepto |  | Importe |
| Thousand International Companies, S.A. de C.V. | Telecomunicaciones | $ | 241,029 |
| GP Bienes Inmuebles, S.A. de C.V. | APP construcción edificio de seguridad Valle Oriente |  | 177,407 |
| Ocsi Soluciones, S.A. de C.V. | Bonos de despensa |  | 51,019 |
| Banco Mercantil del Norte, S.A. de C.V. | Servicios financieros |  | 40,882 |
| Bioenergía de Nuevo León, S.A. de C.V. | Energía eléctrica |  | 36,811 |
| Servicios Gasolineras de México, S.A. de C.V. | Gasolina |  | 34,670 |
| Banobras, S.N.C. Rec.Cartera, Edos. y Municipios | Servicios financieros |  | 32,557 |
| Comercializadora Médix, S.A. de C.V. | Medicamento, material médico y de curación |  | 29,222 |
| A.F. Banregio, S.A. de C.V. Sofom E.R. Banregio | Servicios financieros |  | 28,451 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Proveedor | Concepto | Importe |
| Servicios de Agua y Drenaje de Monterrey. I.P.D. | Agua y drenaje | 22,027 |
| Red Recolector, S.A. de C.V. | Desechos sólidos | 20,466 |
| Comisión Federal de Electricidad | Energía eléctrica | 15,139 |
| Hospital de Ginecología y Obstetricia de Monterrey,  S.A. de C.V. | Clínicas y hospitales | 13,845 |
| Christus Muguerza Sistemas Hospitalarios, S.A. de C.V. | Clínicas y hospitales | 13,214 |
| Valué, S.A. de C.V. Casa de Bolsa | Arrendamiento financiero | 12,904 |
| Simeprode | Desechos sólidos | 9,140 |

A continuación se detallan los conceptos de gastos que integran los egresos por Capítulo y Objeto del Gasto, y en algunos casos se explican procedimientos adicionales aplicados en la revisión a los ya enunciados en el primer párrafo, al inicio de esta sección.

|  |  |
| --- | --- |
| GASTOS DE FUNCIONAMIENTO | $1,336,101 |

Este grupo de egresos representa el 85% de los egresos totales y se integra por los capítulos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Servicios personales | $ | 852,889 |  | 64 | $ | 761,197 |  | 89 |
| Materiales y suministros |  | 101,555 |  | 8 |  | 20,827 |  | 21 |
| Servicios generales |  | 381,657 |  | 28 |  | 209,528 |  | 55 |
| Total | $ | 1,336,101 |  | 100 | $ | 991,552 |  | 74 |

|  |  |
| --- | --- |
| SERVICIOS PERSONALES | $852,889 |

Este capítulo se integra por las cuentas siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuenta |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | $ | 299,171 |  | 35 | $ | 299,171 |  | 100 |
| Otras prestaciones sociales y económicas |  | 252,398 |  | 30 |  | 238,961 |  | 95 |
| Remuneraciones adicionales y especiales |  | 132,404 |  | 16 |  | 132,404 |  | 100 |
| Seguridad social |  | 95,283 |  | 11 |  | 17,719 |  | 19 |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio |  | 70,181 |  | 8 |  | 69,490 |  | 99 |
| Pago de estímulos a servidores públicos |  | 3,452 |  | - |  | 3,452 |  | 100 |
| Total | $ | 852,889 |  | 100 | $ | 761,197 |  | 89 |

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se efectuó prueba global de las remuneraciones

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

|  |  |
| --- | --- |
| Remuneraciones al personal de carácter permanente | $299,171 |

Las remuneraciones al personal de carácter permanente corresponden a los sueldos pagados a los integrantes del R. Ayuntamiento, así como a personal de base, como a continuación se detalla:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Sueldos a personal permanente quincena | $ | 218,748 |  | 73 | $ | 218,748 |  | 100 |
| Sueldos a personal permanente semana |  | 74,491 |  | 25 |  | 74,491 |  | 100 |
| Dietas |  | 5,932 |  | 2 |  | 5,932 |  | 100 |
| Total | $ | 299,171 |  | 100 | $ | 299,171 |  | 100 |

|  |  |
| --- | --- |
| Otras prestaciones sociales y económicas | $252,398 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Absorción de ISR | $ | 70,528 |  | 28 | $ | 70,528 |  | 100 |
| Bono de despensa |  | 47,494 |  | 19 |  | 47,494 |  | 100 |
| Pensiones de carácter quincenal |  | 35,728 |  | 14 |  | 35,728 |  | 100 |
| Pensiones de carácter semanal |  | 29,497 |  | 12 |  | 29,497 |  | 100 |
| Gastos domiciliarios |  | 12,195 |  | 5 |  | 12,195 |  | 100 |
| Aguinaldos para pensionados |  | 11,727 |  | 5 |  | 11,726 |  | 100 |
| Bonos de despensa pensionados |  | 11,534 |  | 5 |  | 11,534 |  | 100 |
| Indemnizaciones |  | 7,201 |  | 3 |  | 1,292 |  | 18 |
| Fondo de pensiones |  | 6,421 |  | 3 |  | 6,421 |  | 100 |
| Becas |  | 5,722 |  | 2 |  | 1,014 |  | 18 |
| Gastos domiciliarios pensionados |  | 3,832 |  | 1 |  | 3,832 |  | 100 |
| Bono compensatorio |  | 3,697 |  | 1 |  | 3,697 |  | 100 |
| Eventos sociales a servidores públicos |  | 3,129 |  | 1 |  | 1,434 |  | 46 |
| Bono compensatorio pensionados |  | 1,520 |  | 1 |  | 1,276 |  | 84 |
| Capacitación servidores públicos |  | 804 |  | - |  | 213 |  | 26 |
| Otras prestaciones sociales y económicas |  | 760 |  | - |  | 760 |  | 100 |
| Bono de despensa coparticipación fondo de seguridad |  | 320 |  | - |  | 320 |  | 100 |
| Premios eventos sociales |  | 170 |  | - |  | - |  | - |
| Útiles escolares |  | 119 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 252,398 |  | 100 | $ | 238,961 |  | 95 |

|  |  |
| --- | --- |
| Remuneraciones adicionales y especiales | $132,404 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Aguinaldo base y eventual | $ | 50,702 |  | 38 | $ | 50,702 |  | 100 |
| Prima vacacional y percepción adicional |  | 37,650 |  | 28 |  | 37,650 |  | 100 |
| Percepción extraordinaria |  | 21,871 |  | 17 |  | 21,871 |  | 100 |
| Tiempo extra |  | 10,369 |  | 8 |  | 10,369 |  | 100 |
| Premio de antigüedad |  | 4,917 |  | 4 |  | 4,917 |  | 100 |
| Prima de antigüedad |  | 4,536 |  | 3 |  | 4,536 |  | 100 |
| Prima dominical |  | 2,359 |  | 2 |  | 2,359 |  | 100 |
| Total | $ | 132,404 |  | 100 | $ | 132,404 |  | 100 |

|  |  |
| --- | --- |
| Seguridad social | $95,283 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Servicio médico y hospitalización | $ | 40,629 |  | 43 | $ | 6,534 |  | 16 |
| Medicamentos |  | 30,337 |  | 32 |  | 3,047 |  | 10 |
| Contratos seguro de vida |  | 8,484 |  | 9 |  | 4,548 |  | 54 |
| Consultas médicas |  | 8,192 |  | 9 |  | 796 |  | 10 |
| Laboratorio y radiología contrato |  | 4,374 |  | 4 |  | 555 |  | 13 |
| Seguro responsabilidad civil asistencia legal |  | 1,947 |  | 2 |  | 1,947 |  | 100 |
| Aparatos y accesorios médicos |  | 826 |  | 1 |  | 229 |  | 28 |
| Material médico |  | 482 |  | - |  | 63 |  | 13 |
| Consulta hospitalaria |  | 12 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 95,283 |  | 100 | $ | 17,719 |  | 19 |

|  |  |
| --- | --- |
| Remuneraciones al personal de carácter transitorio | $70,181 |

Esta cuenta se integra de la manera siguiente:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Sueldo base personal honorarios asimilables a sueldos y salarios | $ | 69,240 |  | 99 | $ | 69,240 |  | 100 |
| Empleo temporal Sedesol |  | 941 |  | 1 |  | 250 |  | 27 |
| Total | $ | 70,181 |  | 100 | $ | 69,490 |  | 99 |

|  |  |
| --- | --- |
| Pago de estímulos a servidores públicos | $3,452 |

Está cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Bonos de puntualidad | $ | 1,582 |  | 46 | $ | 1,582 |  | 100 |
| Bonos de productividad |  | 1,074 |  | 31 |  | 1,074 |  | 100 |
| Estímulos económicos policía y tránsito | 796 | |  | 23 | 796 | |  | 100 |
| Total | $ | 3,452 |  | 100 | $ | 3,452 |  | 100 |

|  |  |
| --- | --- |
| MATERIALES Y SUMINISTROS | $101,555 |

Este capítulo se integra por las cuentas siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuenta |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | $ | 41,799 |  | 41 | $ | 5,724 |  | 14 |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación |  | 20,420 |  | 20 |  | 4,904 |  | 24 |
| Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos |  | 12,390 |  | 12 |  | 6,688 |  | 54 |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores |  | 10,215 |  | 10 |  | 1,371 |  | 13 |
| Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales |  | 6,724 |  | 7 |  | 716 |  | 11 |
| Alimentos y utensilios |  | 7,706 |  | 8 |  | 653 |  | 8 |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio |  | 709 |  | 1 |  | - |  | - |
| Materiales y suministros para seguridad |  | 1,581 |  | 1 |  | 771 |  | 49 |
| Materias primas y materiales de producción y comercialización |  | 11 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 101,555 |  | 100 | $ | 20,827 |  | 21 |

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se revisaron selectivamente los trámites de adquisiciones de los servicios contratados, así como contratos y expedientes de los proveedores que otorgan dichos servicios. En el caso de las erogaciones de combustibles se verificaron algunas de las bitácoras de control que registran el suministro de los vehículos oficiales, además en complemento a la comprobación de estos gastos se obtuvo el inventario de las unidades existentes al cierre del ejercicio para identificar los movimientos de altas y bajas.

|  |  |
| --- | --- |
| Combustibles, lubricantes y aditivos | $41,799 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Gasolina | $ | 33,665 |  | 81 | $ | 4,510 |  | 13 |
| Diésel |  | 7,649 |  | 18 |  | 1,214 |  | 16 |
| Aceites y lubricantes |  | 442 |  | 1 |  | - |  | - |
| Gas L.P. |  | 43 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 41,799 |  | 100 | $ | 5,724 |  | 14 |

|  |  |
| --- | --- |
| Materiales y artículos de construcción y de reparación | $20,420 |

Los gastos registrados en esta cuenta se detallan a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Materiales para pavimentación y recarpeteo | $ | 6,655 |  | 33 | $ | 1,640 |  | 25 |
| Material eléctrico |  | 5,301 |  | 26 |  | 1,258 |  | 24 |
| Pintura |  | 4,162 |  | 20 |  | 1,719 |  | 41 |
| Materiales de construcción |  | 1,049 |  | 5 |  | 174 |  | 17 |
| Artículos metálicos para construcción |  | 1,018 |  | 5 |  | 113 |  | 11 |
| Otros materiales y artículos para construcción y reparación |  | 697 |  | 3 |  | - |  | - |
| Cemento y productos de concreto |  | 620 |  | 3 |  | - |  | - |
| Material de plomería |  | 358 |  | 2 |  | - |  | - |
| Productos de madera |  | 285 |  | 1 |  | - |  | - |
| Productos de yeso |  | 167 |  | 1 |  | - |  | - |
| Materiales diversos |  | 108 |  | 1 |  | - |  | - |
| Total | $ | 20,420 |  | 100 | $ | 4,904 |  | 24 |

|  |  |
| --- | --- |
| Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos | $12,390 |

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Uniformes, vestuarios y accesorios | $ | 6,708 |  | 54 | $ | 2,273 |  | 34 |
| Uniformes para personal y seguridad pública |  | 4,415 |  | 36 |  | 4,415 |  | 100 |
| Artículos deportivos |  | 724 |  | 6 |  | - |  | - |
| Prendas de seguridad y protección personal |  | 288 |  | 2 |  |  |  |  |
| Productos textiles |  | 154 |  | 1 |  | - |  | - |
| Blancos y productos textiles |  | 101 |  | 1 |  | - |  | - |
| Total | $ | 12,390 |  | 100 | $ | 6,688 |  | 54 |

|  |  |
| --- | --- |
| Herramientas, refacciones y accesorios menores | $10,215 |

Las erogaciones registradas en esta cuenta son las siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Refacciones equipo transporte | $ | 3,372 |  | 33 | $ | 284 |  | 8 |
| Llantas |  | 1,425 |  | 14 |  | 220 |  | 15 |
| Refacciones y accesorios equipo administrativo, educativo y recreativo |  | 1,228 |  | 12 |  | 175 |  | 14 |
| Accesorios menores |  | 1,183 |  | 12 |  | 692 |  | 58 |
| Herramientas |  | 675 |  | 7 |  | - |  | - |
| Refacciones y accesorios menores para semáforos |  | 658 |  | 6 |  | - |  | - |
| Refacciones y accesorios de maquinaria y otros equipos |  | 637 |  | 6 |  | - |  | - |
| Acumuladores |  | 385 |  | 4 |  | - |  | - |
| Refacciones equipo de cómputo |  | 353 |  | 3 |  | - |  | - |
| Refacciones y accesorios de edificios |  | 128 |  | 1 |  | - |  | - |
| Refacciones y accesorios equipo fondo de cultura |  | 86 |  | 1 |  | - |  | - |
| Refacciones diversas |  | 80 |  | 1 |  | - |  | - |
| Refacciones de comunicación y tecnología |  | 5 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 10,215 |  | 100 | $ | 1,371 |  | 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales | $6,724 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % | Alcance | |  | % |
| Artículos para aseo y limpieza | $ | 2,031 |  | 30 | $ | 257 |  | 13 |
| Papelería y artículos de oficina |  | 1,772 |  | 26 |  | 153 |  | 9 |
| Material impreso de uso general |  | 1,543 |  | 23 |  | 186 |  | 12 |
| Material y suministro de cómputo |  | 1,098 |  | 16 |  | 120 |  | 11 |
| Material didáctico y de enseñanza |  | 250 |  | 4 |  | - |  | - |
| Material fotográfico y cine |  | 30 |  | 1 |  | - |  | - |
| Total | $ | 6,724 |  | 100 | $ | 716 |  | 11 |

|  |  |
| --- | --- |
| Alimentos y utensilios | $7,706 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % | Alcance | |  | % |
| Productos alimenticios | $ | 3,146 |  | 41 | $ | 246 |  | 8 |
| Alimentos guarderías y casa club |  | 1,478 |  | 19 |  | 96 |  | 6 |
| Productos alimenticios eventos sociales |  | 1,187 |  | 15 |  | 195 |  | 16 |
| Alimentos escoltas, personal de seguridad y proximidad |  | 1,143 |  | 15 |  | 116 |  | 10 |
| Alimentos asistencia social |  | 439 |  | 6 |  | - |  | - |
| Utensilios para servicio de alimentación |  | 253 |  | 3 |  | - |  | - |
| Alimentos a presentados |  | 50 |  | 1 |  | - |  | - |
| Alimentos para animales |  | 10 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 7,706 |  | 100 | $ | 653 |  | 8 |

|  |  |
| --- | --- |
| Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio | $709 |

En esta cuenta se registraron los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto | Importe | |  | % |
| Productos químicos básicos | $ | 361 |  | 51 |
| Fertilizantes y fungicidas |  | 161 |  | 23 |
| Material médico |  | 119 |  | 17 |
| Medicamentos para brigadas |  | 28 |  | 4 |
| Medicinas para botiquín |  | 26 |  | 4 |
| Materiales y artículos de laboratorio |  | 11 |  | 1 |
| Otros | 3 | |  | - |
| Total | $ | 709 |  | 100 |

|  |  |
| --- | --- |
| Materiales y suministros para seguridad | $1,581 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Material de seguridad pública | $ | 933 |  | 59 | $ | 771 |  | 83 |
| Equipo de protección y seguridad |  | 418 |  | 26 |  | - |  | - |
| Prendas de protección |  | 230 |  | 15 |  | - |  | - |
| Total | $ | 1,581 |  | 100 | $ | 771 |  | 49 |

|  |  |
| --- | --- |
| Materias primas y materiales de producción y comercialización | $11 |

En esta cuenta se registraron principalmente la compra de artículos de cafetería para su consumo en reuniones y talleres organizados por el municipio.

|  |  |
| --- | --- |
| SERVICIOS GENERALES | $381,657 |

Este capítulo se integra por las cuentas siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Cuenta |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | $ | 113,574 |  | 30 | $ | 70,071 |  | 62 |
| Servicios básicos |  | 96,715 |  | 25 |  | 41,792 |  | 43 |
| Otros servicios generales |  | 67,505 |  | 18 |  | 60,509 |  | 90 |
| Servicios de arrendamiento |  | 37,376 |  | 10 |  | 9,895 |  | 26 |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios |  | 26,337 |  | 7 |  | 12,970 |  | 49 |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales |  | 20,796 |  | 5 |  | 10,059 |  | 48 |
| Servicios de comunicación social y publicidad |  | 10,900 |  | 3 |  | 1,866 |  | 17 |
| Servicios oficiales |  | 6,757 |  | 2 |  | 2,138 |  | 32 |
| Servicios de traslado y viáticos |  | 1,697 |  | - |  | 228 |  | 13 |
| Total | $ | 381,657 |  | 100 | $ | 209,528 |  | 55 |

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación | $113,574 |

Esta cuenta está integrada por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe | % |  | Alcance | % |
| Mantenimientos de: |  |  |  |  |  |  |
| Cámaras de seguridad | $ | 39,115 | 34 | $ | 38,635 | 99 |
| Parques y jardines |  | 10,075 | 9 |  | 1,363 | 14 |
| Vehículos y otros medios de transporte |  | 7,557 | 7 |  | 885 | 12 |
| Proyecto de semaforización Sintram |  | 6,226 | 5 |  | 5,600 | 90 |
| Subvenciones parques y jardines |  | 5,426 | 5 |  | 619 | 11 |
| Edificios |  | 5,080 | 5 |  | 2,593 | 51 |
| Señalamientos viales |  | 2,097 | 2 |  | 972 | 46 |
| Equipo de radios |  | 1,582 | 1 |  | 1,582 | 100 |
| Otros equipos |  | 1,354 | 1 |  | 257 | 19 |
| Áreas públicas |  | 574 | 1 |  | - | - |
| Elevadores |  | 510 | - |  | - | - |
| Mobiliario y equipo |  | 362 | - |  | - | - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Site |  | 260 |  | - |  | - |  | - |
| Alumbrado público |  | 243 |  | - |  | - |  | - |
| Equipo médico |  | 54 |  | - |  | - |  | - |
| Equipo administrativo |  | 40 |  | - |  | - |  | - |
| Equipo de cómputo |  | 17 |  | - |  | - |  | - |
| Otros servicios de mantenimiento: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Confinamiento y recolección de desechos | | 32,393 |  | 29 |  | 17,565 |  | 54 |
| Servicio de limpieza |  | 594 |  | 1 |  | - |  | - |
| Campos deportivos |  | 15 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 113,574 |  | 100 | $ | 70,071 |  | 62 |

Adicionalmente, se efectúo prueba global de los servicios prestados al Municipio más importantes registrados contablemente, como la recolección de basura, los mantenimientos a equipo de seguridad, así como a parques jardines y plazas, entre otros conceptos, conciliándose estos contra las cláusulas y montos establecidos en los contratos celebrados con la Administración Municipal, así como, en diversos acuerdos y lineamientos administrativos autorizados.

En el caso de las erogaciones relacionadas con el parque vehicular, se revisaron selectivamente las bitácoras de control que registran su mantenimiento, con el objeto de evaluar la razonabilidad del gasto, además se complementó con el inventario de las unidades existentes al cierre del ejercicio.

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios básicos | $96,715 |

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Consumo de energía eléctrica | $ | 54,604 |  | 57 | $ | 23,241 |  | 43 |
| Servicios de agua y drenaje |  | 23,053 |  | 24 |  | 8,704 |  | 38 |
| Alumbrado público |  | 7,208 |  | 7 |  | 3,264 |  | 45 |
| Licencias y otros servicios |  | 5,222 |  | 5 |  | 4,754 |  | 91 |
| Servicio telefónico |  | 4,704 |  | 5 |  | 1,568 |  | 33 |
| Servicio de internet y redes |  | 1,450 |  | 2 |  | 261 |  | 18 |
| Servicio de celular |  | 309 |  | - |  | - |  | - |
| Gas edificios municipales |  | 128 |  | - |  | - |  | - |
| Servicio de mensajería | 37 | |  | - | - | |  | - |
| Total | $ | 96,715 |  | 100 | $ | 41,792 |  | 43 |

|  |  |
| --- | --- |
| Otros servicios generales | $67,505 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Indemnización | $ | 31,335 |  | 46 | $ | 31,335 |  | 100 |
| Impuesto sobre nóminas |  | 19,664 |  | 29 |  | 19,664 |  | 100 |
| Sentencias y resoluciones (predial, isai, multas, construcciones y urbanizaciones) |  | 11,288 |  | 17 |  | 6,971 |  | 62 |
| Intereses y actualizaciones (predial e isai) |  | 2,626 |  | 4 |  | 1,718 |  | 65 |
| Refrendos, tenencias y otros |  | 1,151 |  | 2 |  | 821 |  | 71 |
| Deducible por accidente |  | 595 |  | 1 |  | - |  | - |
| Seguros obras de arte |  | 441 |  | 1 |  | - |  | - |
| Seguros responsabilidad civil |  | 160 |  | - |  | - |  | - |
| Responsabilidad patrimonial |  | 113 |  | - |  | - |  | - |
| Otros gastos y responsabilidades |  | 71 |  | - |  | - |  | - |
| Impuestos y derechos |  | 47 |  | - |  | - |  | - |
| Suscripciones y cuotas |  | 14 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 67,505 |  | 100 | $ | 60,509 |  | 90 |

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios de arrendamiento | $37,376 |

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Arrendamientos de: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Equipo de transporte | $ | 29,300 |  | 78 | $ | 6,621 |  | 23 |
| Mobiliario y equipo de oficina |  | 2,042 |  | 5 |  | 795 |  | 39 |
| Equipo de sonido y escenarios |  | 1,701 |  | 5 |  | 763 |  | 45 |
| Inmuebles |  | 1,541 |  | 4 |  | 301 |  | 20 |
| Maquinaria |  | 1,343 |  | 4 |  | 758 |  | 56 |
| Otros equipos |  | 1,046 |  | 3 |  | 627 |  | 60 |
| Mesas, sillas y manteles |  | 246 |  | 1 |  | 30 |  | 12 |
| Otros |  | 157 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 37,376 |  | 100 | $ | 9,895 |  | 26 |

En los servicios por arrendamiento de inmuebles y maquinaría se revisaron los contratos respectivos celebrados con la Administración Municipal, para asegurar el cumplimiento de las cláusulas establecidas.

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios | $26,337 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Servicios de: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Profesionales y consultoría | $ | 14,022 |  | 53 | $ | 5,318 |  | 38 |
| Tecnologías de la información |  | 6,451 |  | 25 |  | 4,976 |  | 77 |
| Seguridad y vigilancia |  | 2,690 |  | 10 |  | 1,747 |  | 65 |
| Fotocopiado e impresión |  | 1,535 |  | 6 |  | 292 |  | 19 |
| Capacitación |  | 1,138 |  | 4 |  | 637 |  | 56 |
| Artísticos |  | 209 |  | 1 |  | - |  | - |
| Diseño arquitectura e ingeniería |  | 160 |  | 1 |  | - |  | - |
| Rótulos e impresos |  | 96 |  | - |  | - |  | - |
| Dictámenes médicos |  | 36 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 26,337 |  | 100 | $ | 12,970 |  | 49 |

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios financieros, bancarios y comerciales | $20,796 |

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Servicios de cobranza | $ | 7,936 |  | 39 | $ | 4,525 |  | 57 |
| Seguros de vehículos y edificios |  | 6,531 |  | 31 |  | 3,646 |  | 56 |
| Servicios financieros y bancarios |  | 4,723 |  | 23 |  | 1,151 |  | 24 |
| Servicios de opinión crediticia |  | 737 |  | 3 |  | 737 |  | 100 |
| Traslado de valores |  | 469 |  | 2 |  | - |  | - |
| Fletes y maniobras |  | 400 |  | 2 |  | - |  | - |
| Total | $ | 20,796 |  | 100 | $ | 10,059 |  | 48 |

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios de comunicación social y publicidad | $10,900 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe | % |  | Alcance | % |
| Radio, prensa y televisión | $ | 8,534 | 79 | $ | 1,098 | 13 |
| Servicios industria fílmica sonido y video |  | 961 | 9 |  | - | - |
| Producción de publicidad |  | 840 | 8 |  | 768 | 91 |
| Monitoreo y encuestas |  | 257 | 2 |  | - | - |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Artículos promocionales y fotografía |  | 251 |  | 2 |  | - |  | - |
| Difusión en internet |  | 57 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 10,900 |  | 100 | $ | 1,866 |  | 17 |

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios oficiales | $6,757 |

En esta cuenta se registraron erogaciones las cuales se integran como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Gastos de orden social y cultural | $ | 4,032 |  | 60 | $ | 1,168 |  | 29 |
| Eventos culturales |  | 2,212 |  | 33 |  | 970 |  | 44 |
| Atenciones a funcionarios |  | 196 |  | 3 |  | - |  | - |
| Atención a consejos |  | 151 |  | 2 |  | - |  | - |
| Gastos de representación |  | 127 |  | 2 |  | - |  | - |
| Eventos deportivos |  | 29 |  | - |  | - |  | - |
| Eventos por exposiciones |  | 10 |  | - |  | - |  | - |
| Total | $ | 6,757 |  | 100 | $ | 2,138 |  | 32 |

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se revisó de manera selectiva que en las partidas existiera la evidencia de la realización de los eventos o de los trabajos realizados, en algunos casos su convocatoria, el material utilizado para la difusión, programa de actividades, trípticos publicitarios, material fotográfico, así como la efectiva entrega recepción de bienes otorgados en los eventos, entre otra información.

|  |  |
| --- | --- |
| Servicios de traslado y viáticos | $1,697 |

Los conceptos registrados en esta cuenta se integran como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Pasajes terrestres y aéreos | $ | 1,078 |  | 63 | $ | 125 |  | 12 |
| Gastos de viaje |  | 572 |  | 34 |  | 103 |  | 18 |
| Otros servicios |  | 47 |  | 3 |  | - |  | - |
| Total | $ | 1,697 |  | 100 | $ | 228 |  | 13 |

|  |  |
| --- | --- |
| TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS | $62,129 |

Este grupo de egresos representa el 4% de los gastos totales y se integra por los capítulos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Capítulo |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Transferencias internas y asignaciones al sector público | $ | 33,562 |  | 54 | $ | 33,562 |  | 100 |
| Ayudas sociales a personas |  | 28,567 |  | 46 |  | 10,212 |  | 36 |
| Total | $ | 62,129 |  | 100 | $ | 43,774 |  | 70 |

|  |  |
| --- | --- |
| Transferencias internas y asignaciones al sector público | $33,562 |

En este capítulo se registraron las aportaciones del Municipio al Sindicato Único de Trabajadores al Servicio del Municipio de San Pedro Garza García, así como a los Institutos Municipales, integrándose como sigue:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Transferencias al: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Sindicato municipal | $ | 19,919 |  | 59 | $ | 19,919 |  | 100 |
| Instituto Municipal de la Juventud |  | 8,630 |  | 26 |  | 8,630 |  | 100 |
| Instituto Municipal de la Familia |  | 5,013 |  | 15 |  | 5,013 |  | 100 |
| Total | $ | 33,562 |  | 100 | $ | 33,562 |  | 100 |

Adicionalmente, como procedimiento de auditoría se confirmaron las operaciones de entrega de recursos con estas entidades.

|  |  |
| --- | --- |
| Ayudas sociales a personas | $28,567 |

Las erogaciones registradas en esta cuenta se describen a continuación:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe | % |  | Alcance | % |
| Apoyos a: |  |  |  |  |  |  |
| Personas de escasos recursos | $ | 12,698 | 44 | $ | 3,685 | 29 |
| Diversos |  | 2,252 | 8 |  | 545 | 24 |
| Personas de la tercera edad |  | 1,680 | 6 |  | 1,680 | 100 |
| Equipos deportivos |  | 516 | 2 |  | - | - |
| Jueces auxiliares |  | 254 | 1 |  | - | - |
| Funerarios |  | 19 | - |  | - | - |
| Aportaciones a: |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Instituciones de auxilio social |  | 3,445 |  | 12 |  | 3,445 |  | 100 |
| Instituciones culturales y de enseñanza |  | 1,485 |  | 5 |  | 457 |  | 31 |
| Instituciones sin fines de lucro |  | 708 |  | 3 |  | - |  | - |
| Varias |  | 287 |  | 1 |  | - |  | - |
| Otros: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Atención medica personas escasos recursos |  | 3,157 |  | 11 |  | 400 |  | 13 |
| Becas |  | 1,519 |  | 5 |  | - |  | - |
| Cursos a la comunidad |  | 311 |  | 1 |  | - |  | - |
| Servicio de traslado de pacientes |  | 236 |  | 1 |  | - |  | - |
| Total | $ | 28,567 |  | 100 | $ | 10,212 |  | 36 |

|  |  |
| --- | --- |
| INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA | $43,808 |

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Intereses de AAP: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| APP Renglón F1 y F4 | $ | 12,912 |  | 30 | $ | 12,912 |  | 100 |
| APP13 Edificio SSP valle oriente |  | 10,629 |  | 24 |  | 10,629 |  | 100 |
| Intereses de financiamientos: |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Banobras 10071 |  | 5,826 |  | 13 |  | 5,826 |  | 100 |
| Banorte 78141671 |  | 3,923 |  | 9 |  | 3,923 |  | 100 |
| Bancomer 187 |  | 2,969 |  | 7 |  | 2,969 |  | - |
| Banregio-13 |  | 2,682 |  | 6 |  | 2,682 |  | 100 |
| Banobras 10726 |  | 1,803 |  | 4 |  | 1,803 |  | 100 |
| Banregio |  | 1,332 |  | 3 |  | 1,332 |  | - |
| Banorte 24208819 |  | 963 |  | 2 |  | 909 |  | 94 |
| HSBC 471000402 |  | 769 |  | 2 |  | 733 |  | 95 |
| Total | $ | 43,808 |  | 100 | $ | 43,718 |  | 99 |

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

|  |  |
| --- | --- |
| OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS | $82,414 |

Este grupo de egresos representa el 5% de los gastos totales y se integra por las estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones y provisiones del ejercicio, de los bienes muebles propiedad del Municipio.

|  |  |
| --- | --- |
| Estimaciones, depreciaciones, deterioros, amortizaciones y provisiones | $82,414 |

Esta cuenta se integra por los conceptos siguientes:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Concepto |  | Importe |  | % |  | Alcance |  | % |
| Depreciación del ejercicio de bienes muebles | $ | 81,112 |  | 98 | $ | 9,733 |  | 12 |
| Disminución de bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro |  | 1,302 |  | 2 |  | - |  | - |
| Total | $ | 82,414 |  | 100 | $ | 9,733 |  | 12 |

|  |  |
| --- | --- |
| INVERSIÓN PÚBLICA | $55,311 |

Este grupo de egresos representa el 3% de los egresos totales y corresponde a las obras terminadas en el ejercicio 2016 que no son capitalizables y se integran de la manera siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Contratista | Concepto |  | Importe | % |
| Sago Construcciones y Urbanizaciones, S.A. de C.V. | Construcción de la unidad polideportiva (segunda etapa) entre calles Platino y General Felipe Ángeles en la colonia Revolución | $ | 9,762 | 18 |
| Construcciones, Urbanizaciones y Proyectos Rodríguez Sandoval, S.A. de C.V. | Construcción del drenaje pluvial en la calle Lucio Blanco y Calle Francisco Villa, colindando con el seminario en la colonia Luis Echeverría |  | 4,687 | 8 |
| Desarrollos Locsa, S.A. de C.V. | Construcción del parque lineal Río Santa Catarina, avenida Morones Prieto en la colonia Lucio Blanco. |  | 4,020 | 7 |
| Bufete Urbanístico, S.A. de C.V. | Reparación de áreas viales por medio de bacheo (cuadrante 2) comprendido entre la avenida Gómez Morín y Lázaro Cárdenas en sus límites con Monterrey |  | 3,693 | 7 |
| Structor Construcciones, S.A. de C.V. | Regeneración urbana (3era etapa) calle Rivera del Rio Santa Catarina, de calle Corregidora al Oriente de la colonia Lucio Blanco |  | 3,381 | 6 |
| Conamsa Urbanizadora, S.A. de C.V. | Construcción de drenaje pluvial callejón de los Arizpe entre la calle Corregidora y Juárez en el |  | 3,107 | 6 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Contratista | Concepto | Importe | % |
|  | casco de San Pedro Garza Garcia, N.L. |  |  |
| Desarrollos Locsa, S.A. de C.V. | Estabilización de talud, ubicado en la calle 21 de marzo entre Plutarco Elías calles en la colonia Barrancas del Pedregal | 3,063 | 6 |
| Insitu de México, S.A. de C.V. | Construcción de pluvial de doble cajón en el arroyo el capitán en la col. Fuentes del Valle | 2,824 | 5 |
| Constructora Jomabe, S.A. de C.V. | Construcción de plaza, escalinata y revestimiento de talud en la colonia Barrancas del Pedregal | 2,466 | 4 |
| Constructora y Urbanizadora Golensa, S.A. de C.V. | Construcción de parque lineal Los Pinos, ubicado en calle Ribera Sur del Rio "Paseo de Los Pinos" | 2,225 | 4 |
| Construcciones Industriales Catsa,  S.A. de C.V. | Construcción de estructura metálica en escuela primaria Ricardo Flores Magón, calle Cobre No. 121 en la colonia San Pedro 400 | 1,925 | 3 |
| Ing. Ma. Esperanza Villa Velázquez | Rehabilitación de cancha de futbol rápido avenida Manuel J Clouthier entre Corregidora y Las Torres | 1,839 | 3 |
| Constructora Rogacu, S.A. de C.V. | Rehabilitación de pavimento (1era. Etapa) avenida Real San Agustín y Alejandría en la colonia Jardines de San Agustín | 1,469 | 3 |
| Pavimentos, Conservación y Microsuperficie, S.A. de C.V. | Texturizado en pavimento en varias calles del municipio | 1,410 | 3 |
| Constructora Guajardo Zambrano,  S.A. de C.V. | Reparación de áreas viales por medio de bacheo (cuadrante 1) comprendido entre la avenida Santa Bárbara y Gómez Morín hasta vía Palatino y Morones Prieto | 1,380 | 3 |
| Ing. Ma. Esperanza Villa Velázquez | Construcción del parque en la avenida Morones prieto y calle Jiménez en la colonia Lucio Blanco III | 1,115 | 2 |
| Desarrollo Constructivo y Urbanístico, S.A. de C.V. | Construcción del parque la cima en calle Aluminio y Tungsteno en la colonia San Pedro 400 | 994 | 2 |
| Construcciones Eldeksa, S.A. de C.V. | Alumbrado público varias calles en la colonia Canteras | 914 | 2 |
| Proyectos y Construcciones Scandio,  S.A. de C.V. | Rehabilitación de cancha de futbol en avenida Manuel J Clouthier entre calle Platino en la colonia San Pedro 400 | 884 | 2 |
| Ingenierías Hugas, S.A. de C.V. | Estudio de geotecnia y diseño de pavimentos en las siguientes calles del municipio; avenida Emiliano Zapata, Neil Armstrong, Cuauhtémoc, Río Amazonas, Lomas de San Agustín y Suchiate | 796 | 1 |
| Acier Betón Constructores, S.A. de C.V. | Construcción de estructura metálica en cancha escuela Cetis 66 calle Francisco Siller y 5 de mayo en la colonia Los Sauces | 574 | 1 |
| Desarrollos Locsa, S.A. de C.V. | Rehabilitación y construcción de unidad deportiva San Pedro 400 calle Manuel J. Clouthier y división del norte en la Col. San Pedro 400, San Pedro Garza García, N.L. | 454 | 1 |
| Pavimentos, Conservación y Microsuperficie, S.A. de C.V. | Rehabilitación de pavimento antiguo camino a San Agustín | 440 | 1 |
| Isidro Ramón Ramírez Verastegui | Construcción de rejilla y canal pluvial derecho de paso entre la calle Everardo Sosa y Aquiles | 362 | 1 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Contratista | Concepto |  | Importe |  | % |
|  | Serdán en la colonia Revolución |  |  |  |  |
| Comotisa, S.A. de C.V. | Ampliación de calle Pedro Reyes Zúñiga en la colonia Vista Montaña | | 316 |  | 1 |
| Grupo Corporativo Delta, S.A. de C.V. | Estudio de ingeniería de tránsito de paso a desnivel (estudio vial) en la avenida Morones Prieto y Jiménez, Zona Centro | | 245 |  | - |
| Tecnonaves, S.A. de C.V. | Parque los pinos 2da etapa, ubicado en la calle Francisco I. Madero colonia Los pinos | | 226 |  | - |
| Structor Construcciones, S.A. de C.V. | Construcción de drenaje pluvial avenida San Agustín y calle Lirios en la colonia Colorines | | 212 |  | - |
| Innovaciones Canesa, S.A. de C.V. | Construcción de estructura metálica en la secundaria Jesus M. Montemayor calle Juárez Sur, Zona Centro | | 150 |  | - |
| Gercer Construcciones, S.A. de C.V. | Rehabilitación y construcción de gimnasio la raza calle Platino y Manuel J. Clouthier | | 136 |  | - |
| Ing. Laura Sánchez Hurtado | Construcción de muro en el arroyo el capitán en Ricardo Margarín Zozaya y Rio Papagayos en la colonia Valle Norte | | 102 |  | - |
| Huajuco Construcciones, S.A. de C.V. | Construcción de drenaje pluvial ave. Roberto G. Sada en la colonia Carrizalejo | | 79 |  | - |
| Structor Construcciones, S.A. de C.V. | Rehabilitación de pavimento calle Rio Bravo de Calzada del Valle a Rio Missouri en la colonia del Valle | | 61 |  | - |
|  | Total | $ | 55,311 |  | 100 |

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

INFORMACIÓN ADICIONAL RELACIONADA CON LOS PRESUPUESTOS

A continuación se presenta para fines informativos un cuadro comparativo del Presupuesto de Ingresos y Egresos del año 2016, contra los importes reales, mostrando sus variaciones:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Importe Real |  | Importe Presupuesto |  | Variación |  |
| Concepto |  | Importe | % |
| Ingresos y otros beneficios |  |  |  |  |  |  |  |
| Impuestos | $ | 887,478 | $ | 694,418 | $ | 193,060 | 28 |
| Derechos |  | 96,405 |  | 69,030 |  | 27,375 | 40 |
| Contribuciones por Nuevos Fraccionamientos |  | - |  | 11,936 |  | (11,936) | (100) |
| Productos de Tipo Corriente |  | 46,046 |  | 32,588 |  | 13,458 | 41 |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente |  | 76,117 |  | 74,353 |  | 1,764 | 2 |
| Participaciones y Aportaciones |  | 1,134,003 |  | 698,897 |  | 435,106 | 62 |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 62/90

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | Importe Real |  | Importe Presupuesto |  | Variación |  |  |
| Concepto |  | Importe |  | % |
| Financiamiento |  |  | 187,148 |  | 261,465 |  | (74,317) |  | (28) |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  | 3,388 |  | - |  | 3,388 |  | 100 |
| Total | $ | 2,430,585 | | $ | 1,842,687 | $ | 587,898 |  | 32 |
| Gastos y otras pérdidas |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Gastos de Funcionamiento |  | $ | 1,336,101 | $ | 1,523,813 | $ | 187,712 |  | 12 |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas |  |  | 62,129 |  | 77,789 |  | 15,660 |  | 20 |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública |  |  | 43,808 |  | 441,863 |  | 398,055 |  | 90 |
| Otros Gastos y Perdidas Extraordinarias |  |  | 82,414 |  | - |  | (82,414) |  | (100) |
| Inversión Pública |  |  | 55,311 |  | 290,491 |  | 235,180 |  | 81 |
| Total |  | $ | 1,579,763 | $ | 2,333,956 | $ | 754,193 |  | 32 |

Nota:

En los ingresos incurridos se incluyen $187,148 de financiamiento, los cuales son una partida presupuestal que no se incluye en el Estado de Actividades del Municipio.

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

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

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

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 63/90



# Observaciones derivadas de la revisión practicada, las aclaraciones a las mismas por los funcionarios responsables y su análisis por la Auditoría Superior del Estado, incluyendo las acciones que se ejercerán y recomendaciones que se formularán

**GESTIÓN FINANCIERA**

**Ley General de Contabilidad Gubernamental**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Se revisó la observancia de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y la  normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (Conac) publicada en el Periódico Oficial del Estado de Nuevo León (POE), advirtiéndose incumplimientos por parte del ente público, a las obligaciones que diversos preceptos de la referida Ley le imponen, acorde con lo que se enuncia a continuación:   1. Registros Administrativos    1. Elaborar un registro auxiliar sujeto a inventario de los bienes muebles o inmuebles bajo custodia que, por su naturaleza, sean inalienables e imprescriptibles, como lo son los monumentos arqueológicos, artístico e históricos (artículo 25, conforme a los Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos el cual fue publicado en el POE).    2. Tener el inventario conciliado con el registro contable (artículo 27 LGCG).    3. Realizar la baja de bienes inmuebles (artículo 28, conforme a las Reglas específicas de registro y valoración del patrimonio y a los Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos publicados en el POE).   *Normativa* |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 64/90

# Respuesta

"El Municipio por medio de la Secretaría de Desarrollo Cultural identificó los bienes históricos municipales que están protegidos por el Instituto Nacional de Antropología e Historia (INAH), por lo que se adjunta oficio como anexo 1

Los inmuebles se encuentran dentro del inventario del patrimonio Municipal tal y como se informó en la cuenta pública de 2016 en formato electrónico e identificados con los números catastrales siguientes:

EXPEDIENTE UBICACIÓN COLONIA

02-003-007 INDEPENDENCIA, LIBERTAD #107 Y 109,

ALDAMA Y JUAREZ

02-003-015 INDEPENDENCIA, LIBERTAD, ALDAMA Y

JUAREZ

02-010-010 LIBERTAD PTE 148, REFORMA, ALDAMA Y JUAREZ

02-011-010 LIBERTAD OTE. 116 Y 126, MORELOS, REFORMA Y JUAREZ

CASCO DE SAN PEDRO CASCO DE SAN PEDRO CASCO DE SAN PEDRO CASCO DE SAN PEDRO

Cabe señalar que los inmuebles que se describen en listado también identificados en el portal de transparencia del Municipio en base a la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, en su Fracción XXXV, Artículo 95 en el [siguiente enlace: http://transparencia.sanpedro.gob.mx/transparencia/articulo95.aspx](http://transparencia.sanpedro.gob.mx/transparencia/articulo95.aspx)

Se anexa un reporte fotográfico certificado de las 3-tres áreas municipales descritas anteriormente en las que se puede observar una placa de azulejos empotrada a cada uno de los inmuebles que contienen las siguientes leyendas:

ANTIGUA CARCEL MUNICIPAL MUSEO EL CENTENARIO CASA DE DN AGUSTÍN

SILLER GARZA

Construida en 1896 Antigua casa habitación de finales del siglo XI

ALCALDE de este Municipio en 1888 Construcción del siglo XLX

Patrimonio Cultural de San Pedro Patrimonio Cultural de San Pedro Patrimonio Cultural de San Pedro

Garza García

Garza García

Garza García

Ayuntamiento 92-94 Ayuntamiento 92-94 Ayuntamiento 92-94 INAH INAH INAH



y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 65/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | ANTIGUA CARCEL MUNICIPAL MUSEO EL CENTENARIO CASA DE DN AGUSTÍN  SILLER GARZA  Escudo de Armas del Municipio Escudo de Armas del Municipio Escudo de Armas del Municipio de San Pedro, Garza García, N.L. de San Pedro, Garza García, N.L. de San Pedro, Garza García, N.L. y Logotipo del INAH y Logotipo del INAH y Logotipo del INAH  Anexo 1 folio 1 al 8. Punto 1, I, b) y c)  En base a información proporcionada de altas, bajas y al levantamiento físico del inventario de bienes, el cotejo realizado con la contabilidad, así como el análisis llevado a cabo de todas las compras registradas durante el año 2016 se tiene una razonabilidad favorable de este inventario con respecto a lo que se encuentra registrado en contabilidad, por lo que se anexa la conciliación realizada del inventario físico de bienes vs registros contables al 31 de Diciembre de 2016.  Como complemento a lo anteriormente señalado se adjunta disco compacto que contiene archivos con corte al 31 de Diciembre de 2016, generados en base a información proporcionada de altas, bajas y al levantamiento físico del inventario de bienes siguientes:   1. Saldos Mobiliario y Unidades 2016 2. Relación de Unidades móviles al 31-Dic-2016 3. Relación de Bienes Muebles al 31-Dic-2016 4. Relación de Bienes Inmuebles al 31-Dic-2016 con valores catastrales Anexo 2 folio 1." |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste en copias fotostáticas certificadas de oficio SDC/180/15 en el cual se enlistan los bienes históricos que están protegidos por el Instituto Nacional de Antropología e Historia (INAH), evidencia fotográfica de cada uno de ellos con descripción de número de expediente catastral y ubicación, así como cuatro archivos de excel con los saldos al 31 de diciembre de 2016 del total de mobiliario y equipo de transporte por secretaría, relación de unidades móviles (inventario de vehículos), así como relaciones de bienes muebles e inmuebles detalladas, lo cual no solventa la observación de normatividad en relación al inciso a) debido a que no se entregó evidencia que demuestre que los bienes catalogados como arqueológicos estén incluidos en el registro público de las zonas y monumentos arqueológicos e históricos elaborado por el Instituto Nacional de Antropología e Historia, referente al inciso b) ya que durante el proceso de revisión se identificaron adquisiciones que |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 66/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | no estaban consideradas dentro del inventario de bienes muebles, solo se contemplaban  de manera general en el registro contable, en relación al inciso c) durante el ejercicio 2016 se realizó la subasta de un predio del cual no se identificó su baja contable. |
|  |  |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |
| **INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** | |

# Ingresos de gestión Derechos

**Licencia para anuncios**

|  |  |
| --- | --- |
| 2. | Se registraron ingresos por la expedición de licencias de anuncios por valor de $3,270 miles  de pesos no localizando ni siendo exhibido en el proceso de la auditoría, el padrón que se debe generar con las personas físicas y morales obligadas al pago de contribuciones en forma periódica, ni de los registros de control que determinen las cuentas por cobrar por este concepto al 31 de diciembre de 2016, de conformidad con lo dispuesto en los artículos 74 y 81 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León.  *Normativa* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Respuesta**  "El padrón de Licencias y Refrendos de Anuncios para el ejercicio 2016, obedece a todas aquellas personas físicas y morales que hayan solicitado algún tipo de Licencia de Anuncio, o bien el Refrendo de alguna anterior, y cuyo proceso concluyó con el pago correspondiente para acceder a la vigencia de la misma, según lo establecido en el tercer párrafo de la fracción V del artículo 64 de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León que menciona:  "Este derecho se cubrirá anualmente, dentro del mes de Marzo de cada año, o en su caso, antes de la obtención de la licencia y de la instalación del anuncio."  Así mismo, dentro del procedimiento de expedición de la Licencia o Refrendo de anuncios por parte de la Secretaría de Servicios Públicos y Medio Ambiente, en el apartado de Acuerdos, se hace la siguiente mención:  "La validez de la presente autorización se encuentra condicionada al previo pago de los derechos municipales correspondientes establecidos en el artículo 64 fracción V de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León;"." |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 67/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | Como puede observarse en ambos documentos normativos citados en los párrafos  anteriores, solamente las Licencias y/o Refrendos de Anuncios que lleven a cabo el pago correspondiente, serán las reales y vigentes durante el ejercicio, razón por la cual son las que se integran en el documento que se anexa en el presente punto.  Todo lo anterior, en el entendido que el Padrón de Licencias de Anuncios está conformado solamente por aquellas personas físicas y morales que concluyeron sus trámites con el pago correspondiente, ya que aquellas personas que no hayan solicitado ningún tipo de Licencia, es imposible empadronarla.  Ahora bien, para contar con una mayor información histórica y actualizada, se ha solicitado a la Secretaría de Servicios Públicos y Medio Ambiente, mediante oficio número SFT/857-2017, nos proporcione dicha información para contar con un Padrón mejor integrado.  Anexo al presente se vuelve a proporcionar el Padrón de Licencias de Anuncios correspondiente al ejercicio 2016 en los términos planteados en la presente contestación.  Anexo 5." |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste en copias fotostáticas certificadas de oficio No. SFT/857-2017 de fecha 10 de octubre de 2017 mediante el cual el Secretario de Finanzas y Tesorería solicita al Secretario de Servicios Públicos información referente a listados de personas físicas y morales obligadas al pago de derechos por licencias de anuncios y/o refrendos de licencias de anuencias a fin de estar en posibilidad de generar un padrón de contribuyentes, además listado de los contribuyentes de los cuales se obtuvieron ingresos durante el ejercicio 2016, lo cual no solventa la observación de normatividad, debido a que lo manifestado y la documentación exhibida no desvirtúan lo señalado, ya que no se exhibió el padrón municipal de contribuyentes debidamente integrado y actualizado, establecido como obligación de la Secretaría de Finanzas y Tesorería de acuerdo a lo señalado en el artículo 13 segundo párrafo del Reglamento de Anuncios para el Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

# Ocupación de la vía pública

|  |  |
| --- | --- |
| 3. | El Municipio cuenta con un padrón de 14 mercados rodantes adheridos a diversas  organizaciones sindicales, observando que durante el ejercicio 2016 no se identificaron en |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 68/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | las cuentas contables, ingresos derivados por la ocupación de la vía pública, de conformidad  con lo establecido en el artículo 65 bis-1 fracción 1 párrafo primero, de la Ley de Hacienda para los Municipios del Estado de Nuevo León, los cuales se detallan a continuación:  No. Día Nombre del mercado Ubicación . Horario Grupo   1. Lunes Los Sauces Francisco Siller y Diego Saldívar colonia 08:00-15:00 CTM Lázaro Garza Ayala 2. Martes Cipriano López Moran Platino entre Clouthier y Cobalto 08:00-15:00 CTM   colonia San Pedro 400   1. Miércoles Unión Mercados Fomerrey Cromo y Cobalto entre Grafito y Granito 08:00-15:00 PT   colonia San Pedro 400   1. Miércoles Tampiquito Galeana entre Justo Sierra y J. 08:00-15:00 CTM Montemayor colonia Tampiquito 2. Miércoles Obispo Andador Corregidora Eulalio Guzmán/ 08:00-15:00 CROC Clouthier , col. El Obispo 3. Jueves Alfonso Martinez Domínguez Aquiles Serdán y Plan de Guadalupe 08:00-15:00 CROC / PT   col. Vista Montaña   1. Viernes Obispo Pedro N. Perales Zapata y Nájera 08:00-15:00 CROC / CTM colonia Revolución 2. Sábado Cipriano López Moran Platino entre Clouthier y Cobalto, colonia 08:00-15:00 CTM   San Pedro 400   1. Sábado Chacharas Plaza Juárez entre Independencia y 08:00-15:00 Ciudadano Libertad Zona Centro 2. Sábado Ciudadano Emilio Carranza y Jiménez colonia Los 08:00-15:00 Ciudadano Sauces 3. Domingo Grafito Grafito entre Potasio y Uranio 08:00-15:00 CTM Colonia San Pedro 400 4. Domingo Numero 10 Lerdo de Tejada y Pánfilo Nájera, 08:00-15:00 CROC colonia Obispo 5. Domingo Rincón colonial Abasolo entre Reforma y Libertad 08:00-15:00 CTM colonia Rincón Colonial 6. Domingo Tampiquito Presidente entre Amatista y Juárez, 08:00-15:00 CTM Colonia Tampiquito   *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "Me permito hacer de su conocimiento que esta Dirección ha iniciado el proceso de requerimiento de pago por el uso de la vía pública de acuerdo al artículo 65 Bis I, de la Ley de Hacienda para los municipios del Estado de Nuevo León. Permitiéndome adjuntar al presente, el instructivo de notificación de pago a cargo de la central sindical del Partido del Trabajo, estando en proceso los restantes requerimientos de pago a cargo de las diversas organizaciones sindicales. Asimismo, le comunico que, en consecución del objetivo |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 69/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | de liquidación a cargo de las personas deudoras, se dará conocimiento a la Secretaría  de Finanzas y Tesorería de este municipio para que realice lo conducente mediante el Procedimiento Administrativo, en caso de no acudir a liquidar de manera voluntaria.  De igual forma, se dará cabal cumplimiento al cob4ro de los subsecuentes años fiscales por concepto del uso de la vía pública, en los términos del artículo 65 Bis I, de la Ley de Hacienda para los municipios del Estado de Nuevo León.  Anexo 1 Folios 01 al 02." |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste en copias fotostáticas certificadas de un requerimiento por la ocupación de la vía pública del año 2016 a cargo de la central sindical del Partido del Trabajo por la cantidad de $16 miles de pesos, recibida en fecha 12 de octubre de 2017, lo cual no solventa la observación normativa, debido a que los argumentos manifestados y la documentación exhibida no desvirtúan el incumplimiento a lo establecido en el fundamento señalado, ya que solo se entregó el requerimiento a uno de los catorce mercados que se instalan en el Municipio, no logrando identificar el total del adeudo correspondiente del ejercicio 2016 por este concepto, afectando a la Hacienda Pública Municipal ya que nunca se han registrado cobros derivados de la ocupación de la vía pública por mercados rodantes. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

# Productos tipo corriente Venta de bienes municipales

|  |  |
| --- | --- |
| 4. | En fecha 24 de marzo de 2015 en Acta de sesión ordinaria No. 64 se autorizó la  desincorporación del dominio público de un área municipal con superficie de 190.65 metros cuadrados con expediente catastral 03-063-001 ubicado en calle peñas del Fraccionamiento Prados de la Sierra, Municipio de San Pedro, mediante procedimiento de subasta pública identificada con número DPM-01/2015 tomando como postura legal la cantidad de $1,377 miles de pesos, derivada del avalúo realizado en fecha 10 de febrero del 2015 por el Banco Regional de Monterrey, S.A. con vigencia al 10 de agosto del año en mención.  Derivado de lo anterior en fecha 28 de junio de 2016 en Acta de Sesión Ordinaria No. 17 el R. Ayuntamiento aprobó la desincorporación y venta del predio en mención, bajo las consideraciones ya expuestas, mediante el procedimiento de subasta pública fincando el remate mediante acta de fallo de fecha 14 de septiembre de 2016 a favor del C. Victor Mauricio Charur Benavides por la cantidad de $1,380 miles de pesos observando que la |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 70/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | postura legal para dicho procedimiento tenía una vigencia de seis meses, de la cual no  se realizó actualización, incumpliendo lo establecido en el artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.  *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "En base al acuerdo emitido por el Republicano Ayuntamiento de este Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León, tomado en su Tercera Sesión Ordinaria de fecha 24 de Marzo de 2015, bajo el expediente CHPM 12-15/019/2015/DPM del expediente 55/14, se aprobó proceder a realizar la venta mediante el procedimiento de subasta pública, identificada con el número DPM-01/2015 tomando como postura legal la cantidad de  $1,377,300.23 (Un Millón Trescientos Setenta y Siete Mil Trescientos pesos 23/100 M.N).  Una vez vista la resolución emitida por el Honorable Congreso del Estado de Nuevo León y como seguimiento al acuerdo de fecha 24 de Marzo de 2015, en fecha 28 de junio de 2016 bajo el expediente CHPM 15-18/025/2016/DPM del expediente 55/14 el Republicano Ayuntamiento aprobó la desincorporación y realización de la subasta pública identificada con el número DPM-01/2015.  En ese sentido los valores de los avalúos considerados para tomar la postura legal ya estaban determinados desde la Tercera Sesión Ordinaria de fecha 24 de marzo de 2015.  Así mismo en fecha 8 de noviembre de 2016 fue aprobada por el Republicano Ayuntamiento la Subasta Pública anteriormente citada.  Me permito adjuntar copias certificadas de los acuerdos emitidos por el Republicano Ayuntamiento en sus Sesiones Tercera y Segunda de fechas 24 de marzo de 2015, 28 de junio de 2016 y 08 de noviembre de 2016 respectivamente.  Anexo 4 folio 1 al 19." |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste en copias fotostáticas certificadas de oficio SA-DG-283/2015 emitido por la Directora de Gobierno al C. Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal para informar que se aprobó por unanimidad el dictamen No. CHPM 12-15/019/2015/DPM referente a la autorización de la desincorporación de un área municipal con superficie de 190.65 metros cuadrados, tomando como postura legal la cantidad de $1,377 miles de pesos, oficio SA-DG-451/2016 en el que el Director de Gobierno informa al Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal la aprobación por mayoría del dictamen No. CHPM 15-18/025/2016/ DPM referente a la venta mediante el procedimiento de subasta pública identificada con |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 71/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | número DPM-01/2015 tomando como postura legal la cantidad antes señalada y oficio  SA-DG-899/2016 en el cual el Director de Gobierno informa al Secretario de Finanzas y Tesorero Municipal de la aprobación por mayoría de la subasta pública celebrada en fecha 14 de septiembre de 2016 quedando fincado el remate en la cantidad de $1,380 miles de pesos, lo cual no solventa lo observado, debido a que lo manifestado y la documentación exhibida no justifican que no se haya actualizado el avalúo emitido por la Institución Financiera, el cual contaba con vigencia de seis meses. |
|  |  |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

# GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

**Gastos de funcionamiento Servicios Generales**

**Servicios de comunicación social y publicidad**

|  |  |
| --- | --- |
| 5. | Se registraron pólizas de cheque por importe de $768 miles de pesos a nombre del C.  Jesús Manuel Castillo Caballero derivado de la contratación de servicios profesionales de asesoría en comunicación social y diseño gráfico, observando que este tipo de actividades profesionales no se comprueban con la documentación que demuestre los servicios prestados, debidamente validados por quienes los recibieron y autorizaron su contratación, de conformidad a lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque y facturas siguientes:  Fecha No. cheque Fecha No. factura Descripción Importe cheque factura  16/02/2016 1120-0057 03/02/2016 F411A Pago del mes de enero $ 70  16/03/2016 1120-0653 03/03/2016 120 E Pago del mes de febrero 70  26/04/2016 1120-1208 04/04/2016 123 E Pago del mes de marzo 70  23/05/2016 1120-1717 02/05/2016 128 E Pago del mes de abril 70  22/06/2016 1120-2365 02/06/2016 136 E Pago del mes de mayo 70  25/07/2016 1120-2983 01/07/2016 141 E Pago del mes de junio 70  22/08/2016 1120-3437 01/08/2016 144 E Pago del mes de julio 69  20/09/2016 1120-4015 05/09/2016 147 E Pago del mes de agosto 69  19/10/2016 1120-4635 03/10/2016 150 E Pago del mes de septiembre 69  22/11/2016 1120-5369 02/11/2016 160 E Pago del mes de octubre 69  25/01/2017 1120-6896 02/12/2016 162 E Pago del mes de diciembre 72  **Total $ 768** |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 72/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "Se anexan documentos de evidencia certificados donde se comprueba los servicios prestados debidamente validados por quienes los recibieron y autorizaron su contratación de conformidad a lo establecido en el art. 16 fracción II de la ley de fiscalización superior del estado de Nuevo León.  Anexo 1." |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste en copias fotostáticas certificadas de las facturas que se señalaron en la observación y como soporte de cada una, se incluyeron ejemplos de la publicidad realizada como; trípticos, volantes, entre otros, además correos electrónicos como evidencia de la solicitud de los trabajos por diversos departamentos, entre los cuales se mencionan cibercentros, expo feria del empleo y miércoles ciudadano, San Pedro en tu colonia, paga tu predial a tiempo, Programa Madrinas, rutas de recolección de basura, reconocimientos en papel a empleados del municipio, reunión del consejo consultivo ciudadano, calcas de los vehículos oficiales, entre muchos otros, lo cual solventa parcialmente la observación, en cuanto a la prestación de servicios de diseño gráfico considerando el soporte entregado, subsistiendo la irregularidad de normatividad, ya que de acuerdo a lo que establece el contrato de prestación de servicios No. SA/DAJ/CTODPRIV-PROFESIONALES/024/ ADMÓN.15-18, en cuanto al servicio de asesoría en comunicación social, no se exhibió la documentación que justifiquen los servicios prestados señalados en la cláusula segunda que consisten en: Desarrollo de estrategia general de acciones de comunicación e Imagen, asesoría y análisis de temática de gobierno (cotidiano), análisis mercadológico, que quiere el mercado y como satisfacerlo con las acciones de gobierno, análisis de tiempos, creación de un PLAN MAESTRO DE IMAGEN, consultoría y análisis de situación, propuesta de ejes rectores, líneas temáticas, propuestas de estrategia de imagen, propuestas de mensajes mediáticos, planteamiento de campañas específicas, entre otros. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

# Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios

|  |  |
| --- | --- |
| 6. | Se efectuaron pagos por importe de $120 miles de pesos a favor de Aula 24 Horas,  S.A. de C.V. derivados de la contratación de servicios de consultoría pedagógica para usuarios de ocho kioscos cibernéticos ubicados en diversas zonas del Municipio y kiosco |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 73/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | móvil, asesorías en línea, entre otros servicios, observando que este tipo de actividades  profesionales no se comprueban con la documentación que demuestre los servicios prestados, debidamente validados por quienes los recibieron y autorizaron su contratación, de conformidad a lo establecido en el artículo 16 fracción II, de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, erogaciones que se amparan con las pólizas de cheque y facturas que se detallan a continuación:  Fecha No. cheque Fecha No. factura Importe . Periodo pagado cheque factura  23/09/2016 112-4099 18/05/2016 4520 $ 10 Mes de enero  23/09/2016 112-4099 18/05/2016 4521 10 Mes de febrero  23/09/2016 112-4099 18/05/2016 4522 10 Mes de marzo  23/09/2016 112-4099 18/05/2016 4523 10 Mes de abril  23/09/2016 112-4099 18/05/2016 4524 10 Mes de mayo  23/09/2016 112-4099 01/06/2016 4561 10 Mes de junio  23/09/2016 112-4099 05/07/2016 4636 10 Mes de julio  23/12/2016 112-6291 15/08/2016 4671 10 Mes de agosto  23/12/2016 112-6291 07/09/2016 4704 10 Mes de septiembre  23/12/2016 112-6291 04/10/2016 4765 10 Mes de octubre  23/12/2016 112-6291 09/11/2016 4844 10 Mes de noviembre  23/12/2016 112-6291 02/12/2016 4883 10 Mes de diciembre  **Total $ 120**  *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "En relación a la documentación que comprueba y soporta los servicios realizados por aula 24 horas S.A de C.V. se cuenta con el soporte de las actividades que se han realizado con dicho proveedor. Sumado a lo anterior se anexan :  .CD certificado que ampara Anexo 1 a 5.  .Listas de asistencia de los colegios y alumnos participantes en el evento titulado ''Ciber Olimpiada'' con firma del director y sello de la escuela.  .Soporte fotográfico del uso de la plataforma aula 24 en los cibercentros, campamento de verano: proyecto stem, ciber encuentro con escuelas públicas, clases en línea impartidas en los cibercentros, y final del ciber encuentro.  .Registro del uso de la plataforma aula 24 de ciber centros san pedro 2016  .Registro de cuentas de perfil alumno y perfil maestro para uso de los usuarios. |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 74/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | .Póliza de cheque y facturas de pagos por importe de $ 120, 264 a favor de aula 24 S.A de  C.V derivados de la contratación de servicios de consultoría pedagógica. Anexo CD  Anexo 1  Anexo 2  Anexo 3  Anexo 4  Anexo 5  Folio: 4520, 4521, 4522, 4523, 4524, 4561, 4636, 4671, 4704, 4765, 4844, 4883." |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste en copias fotostáticas certificadas de las pólizas de cheque y facturas señaladas, listas de asistencia de los colegios y alumnos participantes en el evento titulado ''Ciber Olimpiada'' con firma del director y sello de la escuela, diversas fotografías, concentrado del registro de uso de plataforma sin firma de la empresa ni del funcionario responsable y las cuentas del perfil alumno y maestro de los ciber centros, lo cual no solventa la observación de normatividad, debido a que lo manifestado y la documentación exhibida no son evidencia suficiente de la prestación de los servicios pagados, ya que en relación a listas de asistencia solo se entregaron las de un mes y el servicio se prestó todo el año, además el resto de la documentación carece de formalidad por parte de la empresa, no está debidamente firmada y faltan firmas de recepción por parte del personal responsable del municipio, además que en relación a los cursos, clases en línea impartidas y concursos realizados solo se anexa evidencia fotográfica. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

# ASUNTOS GENERALES OTROS

|  |  |
| --- | --- |
| 7. | El Municipio cuenta con un inmueble ubicado en calles Lic. Verdad y Avenida Vasconcelos  en el Centro de San Pedro Garza García, Nuevo León, en el cual se ubican las capillas de velación, que sirven para proporcionar servicios funerarios a personal del Municipio y a personas de escasos recursos a través de la empresa Inmobiliaria del Valle de San Pedro, |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 75/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | S.A. de C.V., no localizando ni siendo exhibido durante la auditoría el contrato celebrado  que describa los derechos y obligaciones entre las partes involucradas.  *Control Interno* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "En relación a este punto, me permito informarle que el Contrato relativo a las Capillas de Velación, se encuentra en vías de regularización, por lo anterior me permito anexar en copia certificada el Acuerdo Previo de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal, de fecha 16 de Octubre de 2017, para tal efecto.  Anexo 1." |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  Se analizó la aclaración y documentación presentada por el Titular del Ente Público, la cual consiste en copias fotostáticas certificadas de formato de la Comisión de Hacienda y Patrimonio Municipal de la Sesión No. 43 de fecha 16 de octubre de 2017, relacionado con las capillas de velación, en el cual se acuerda un convenio de colaboración con efecto retroactivo al 31 de octubre de 2015, y vigencia de cinco años, condicionado a que jurídico emita una opinión al respecto, lo cual no solventa la observación de control interno, debido a que al autorizar la celebración de un convenio con vigencia retroactiva, demuestra que no se cuenta con él, no permitiendo verificar los derechos y obligaciones entre ambas partes. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Recomendaciones en Relación a la Gestión o Control Interno.*  En lo sucesivo para tener una mejor transparencia y justificación de este tipo de servicios, es conveniente que se ampare con un contrato en el cual se detallen y establezcan los derechos y obligaciones entre las partes involucradas. |

# OBRA PÚBLICA

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Obra Pública, fueron comunicadas mediante el oficio ASENL-OPR-AEM-MU47-AOP210/2017-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presente las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibiéndose las mismas dentro del plazo otorgado.

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 76/90

De un importe registrado para obras o servicios por contrato y en su caso, obras por administración directa, por valor de $92,160 miles de pesos, se seleccionaron $74,357 miles de pesos, que representan un 81%, revisando la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública, a fin de verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme con la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante LOPSRM), y del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas (en adelante RLOPSRM); que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

|  |  |
| --- | --- |
| De la citada revisión se detectaron observaciones en las obras, mismas que referenciadas con la  denominación del contrato, la descripción y el importe expresado en miles de pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a continuación: | |
| **Ref.** | **Contrato Nombre de la Obra o Licencia Registrado en el 2016** |
|  |
| 1. **MSP-OP-RP-08/16-IR - Construcción de cancha de futbol soccer/americano $ 1,722 BIS (cancha 2) en unidad deportiva, en avenida Díaz Ordaz**   **y María Cantú Treviño.**   1. **MSP-OPM-GE-034/15- Construcción del Parque Lineal Río Santa Catarina, en $ 4,020 CP avenida Morones Prieto, en la colonia Lucio Blanco.** 2. **MSP-OPM-R23-030/15 Construcción de presa retenedora de azolves, en la $ 11,435**   **-CP colonia Bosques del Valle.** | |
|  | |
| Las observaciones aludidas se mencionan a continuación: | |

# OBRA PÚBLICA INVERSIÓN PÚBLICA

**OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

**Obra Pública Municipal Recursos Propios**

**Ref. Contrato Nombre de la Obra o Licencia Registrado en el 2016**

1. **MSP-OP-RP-08/16-IR**



**-BIS**

**Construcción de cancha de futbol soccer/americano (cancha 2) en unidad deportiva, en avenida Díaz Ordaz y María Cantú Treviño.**

**$ 1,722**

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 77/90

|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| 8. | En la revisión del expediente, se encontró que el contrato en referencia se formalizó con  un periodo de ejecución de los trabajos del 25 de abril al 23 de julio de 2016, detectando en la nota de bitácora número 8, que el anticipo fue entregado al contratista el 1 de junio de 2016, debido a ello el contratista solicita una prórroga, para reprogramar el periodo de ejecución de los trabajos del 2 de junio al 30 de agosto del 2016, el cual fue autorizado por el Ente Público el 18 de julio de 2016; después, el 28 de septiembre de 2016 el contratista solicita reprogramar la fecha de terminación de los trabajos para el 30 de octubre de 2016, debido a que se ordenó por parte del Ente Público, la ejecución de trabajos extraordinarios, autorizando el Ente Público la nueva fecha de terminación, observando que los estudios de preinversión que definieron la factibilidad técnica de la obra, no garantizaron la ejecución de la misma en el período contratado, obligación establecida en el artículo 19, fracción I, en relación con el artículo 26, párrafo primero, y párrafo tercero, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 2.1*)  *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "*Durante el proceso de ejecución de la obra, fue necesario ajustar los alcances de la cancha por así convenir a la Secretaria de Obras Publicas para brindar seguridad a los usuarios con obras extraordinarias de protección así como de mejoramiento alrededor del área. Se adjunta Convenio Único Adicional donde se autoriza las modificaciones al periodo de ejecución en anexo 4*". |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de Convenio Único Adicional, confirman que los estudios de preinversión que definieron la factibilidad técnica de la obra, no garantizaron la ejecución de la misma en el período contratado. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

# Fondos Descentralizados

**Ref. Contrato Nombre de la Obra o Licencia Registrado en el 2016**

1. **MSP-OPM-**



**GE-034/15- CP**

**Construcción del Parque Lineal Río Santa Catarina, en avenida Morones Prieto, en la colonia Lucio Blanco.**

**$ 4,020**

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 78/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| 9. | De la revisión del expediente técnico, en lo correspondiente a la etapa de ejecución de los  trabajos de la obra que fuere adjudicada por un monto de $5,251 miles de pesos, a través del procedimiento de Licitación Pública, se detectó lo siguiente:   1. Se eliminaron conceptos y cantidades de trabajo que representan un monto de $3,935 miles de pesos. 2. Se adicionaron conceptos de trabajo (conceptos extraordinarios) no contemplados en el catálogo de conceptos original, que representan un importe de $3,530 miles de pesos. 3. Se adicionaron cantidades de trabajo respecto de los conceptos contratados que representan un importe de $404 miles de pesos.   De lo anterior se observa que la obra originalmente adjudicada, se modificó de manera importante en sus conceptos de trabajo; pues de los conceptos realmente ejecutados por un importe de $5,251 miles de pesos, solamente el 25% ($1,317 miles de pesos) fueron objeto del contrato, y el resto fue pactado directamente entre el Ente Público y el contratista, no garantizando la ejecución de la obra con los mínimos riesgos de modificación y situaciones imprevistas, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 26, párrafo tercero, de la *LOPEMNL*.  Así mismo, y en razón de lo antes expuesto, se desprende que los objetivos y metas planteadas, el costo estimado de la obra, la calendarización física y financiera de los recursos y fechas previstas para inicio y terminación de la obra considerados en las etapas de planeación, programación y presupuestación y llevadas al contrato, no se cumplieron y por ende, no se garantizó una ejecución eficiente y eficaz de la obra, situación que infringe lo que establece el artículo 6 del ordenamiento antes referido, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 5.1*)  *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "*En relación a la observación realizada a esta obra cabe señalar que los cambios que se manejaron en esta obra fue principalmente por cambios en especificaciones a concepto, es decir la obra proyectada fue la misma, solo se cambiaron, se mantuvo la esencia del proyecto licitado inicialmente.*  *Por ejemplo en los conceptos:*  ***Catalogo original***  ***2.13*** *Construcción de andador de concreto f*'*c=150kg/cms2 ag 20 mm premezclado con color integrado y de 10 cms. de espesor. Armado con malla electrosoldada 66 10/10* |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 79/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | ***Concepto Extra***  *Este concepto se mando a deductiva y se pago como extra por la siguiente variación*  ***8.01*** *Construcción de andador de concreto estampado f*'*c= 200kg/cm2 ag 20 mm premezclado de* ***11 cms****. de espesor, armando con malla electrosoldada 66 10/10*  ***Catalogo original***  ***3.6*** *Suministro y colocación de luminario Atik Led, incluye poste circular de 4m de alto. Luminario cónico de 3 módulos de led driver electrónico 350-530 ma. Lámpara led de 39-57 watts.*  ***Concepto Extra***  ***8.10*** *Luminaria marca Simon Lighting, modelo Atik F05 Tipo II policarbonato transparente y reflectores con lamas antideslumbrantes, tapa plana, incluye: balastro marca solabasic catalogo (100.bl.971-15-5-150) foco marca osram modelo Power Ball Hci 99-150 w/830 wdl.*  *Los conceptos anteriores representan un 60.78 % de los extras, que son básicamente los mismos andadores y alumbrado solo con cambio en las especificaciones iniciales*.  *Estos cambios son justificados y autorizados en el Convenio Único Adicional*". |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de un convenio modificatorio, confirman el incumplimiento a la normatividad señalada, esto en razón de que en su aclaración hacen referencia a que se cambiaron solo las especificaciones de los conceptos, lo cual provocó la ejecución de conceptos extraordinarios, y en consecuencia al no formar parte de una licitación, sus precios unitarios fueron pactados directamente entre el Ente Público y el contratista, no garantizando la ejecución de la obra con los mínimos riesgos de modificación y situaciones imprevistas. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

|  |  |
| --- | --- |
| 10. | Personal adscrito a esta Auditoría realizó inspección física a la obra, en compañía del  personal del municipio en fecha 14 de junio de 2017, detectando que en el lugar en donde se ejecutaron los trabajos, se realizan trabajos de trazo para una nueva obra, mismos que afectan a una sección del parque de la obra en estudio, ya que será demolida; aunado a lo anterior, también se observó maquinaria pesada por el acceso al parque lineal; tal situación |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 80/90



se comentó con el Director de Construcción del municipio, informando que dichos trabajos corresponden a la Construcción del paso a desnivel de la avenida Morones Prieto y calle Jiménez, observando que los estudios previos que definieron la factibilidad técnica de la obra, no garantizaron la ejecución de la misma, con los mínimos riesgos de modificaciones y situaciones imprevistas, incumpliendo con la obligación establecida en el artículo 19, fracciones I, y VII, en relación con el artículo 6, párrafo primero, de la *LOPEMNL*. (*Obs. 5.2*)

**Maquinaria que se observó en la inspección física para iniciar los trabajos de la nueva obra.**

**Trabajos de trazo realizados para la construcción del paso a desnivel de la avenida Morones Prieto y calle Jiménez, que se observaron mediante inspección física a la obra.**

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 81/90

|  |  |
| --- | --- |
|  | *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "*Dentro del programa de vialidad y con el fin de darle un flujo continuo a la Av. Morones Prieto en el área Metropolitana de Monterrey en el cruce con la Av. Jiménez se construye la obra del Paso a Desnivel Superior para lograr el objetivo de tener una vialidad continua de Morones Prieto, con esta obra se afecta el parque lineal construido en la administración anterior, se esta afectado con el paso de maquinaria pesada para la construcción del paso a desnivel, le informo que una vez terminada esta obra de beneficio Metropolitano se rehabilitara el Parque Lineal para dejarlo en las mismas condiciones en que se encontraba. Se adjunta oficio de a empresa que está llevando a cabo los trabajos del paso a desnivel, donde manifiesta que los daños ocasionados a la obra (parque lineal) en mención serán reparados de acuerdo a lo establecido*". |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copia fotostática certificada de oficio emitido por el representante legal de la empresa constructora que realiza la obra del Paso a desnivel superior, de fecha 13 de octubre de 2017, mediante el cual comunica al Director de Proyectos y Construcción, que los daños ocasionados a la obra serán reparados de acuerdo a lo establecido en el contrato, confirman que los estudios previos que definieron la factibilidad técnica de la obra, no garantizaron la ejecución de la misma, con los mínimos riesgos de modificaciones y situaciones imprevistas. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

# Proyecto de Desarrollo Regional

**Ref. Contrato Nombre de la Obra o Licencia Registrado en el 2016**

1. **MSP-OPM-**

**R23-030/15 -CP**

**Construcción de presa retenedora de azolves, en la colonia Bosques del Valle.**

**$ 11,435**



|  |  |
| --- | --- |
| 11. | En la revisión del expediente, se encontró la nota de bitácora número 12 del 8 de marzo  de 2016, en la que se menciona que mediante el oficio SOP-064/2016 se suspenden los trabajos a partir del 19 de enero de 2016, no especificando las causas para ello, reiniciándose la obra hasta el 1 de abril de 2016, según consta en la nota de bitácora 14, en donde se solicita al contratista que sean reconstruidas las líneas de tubería de drenaje pluvial de 2 m de diámetro en la calle Bosques de Noruega hacia el norte y reparación de |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 82/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | la tubería de drenaje pluvial existente en la avenida Roberto G. Sada hacia el norte, en la  colonia Bosques del Valle. Mediante oficio SOP-225/2016 de fecha 27 de junio de 2016, el Ente Público solicita al contratista reparar los daños causados a la vitapista, y realizar la limpieza del material restante del área de jardín (tierra amarilla) dejando el terreno en condiciones para el desarrollo de pasto solicitado por la presidenta de la Junta de Vecinos de la colonia Lomas del Valle Oriente; y se informa que al término de los trabajos referidos se volverá a suspender la obra temporalmente, debido a que los trabajos de la presa continúan sin actividad por indicaciones del Secretario de Obras Públicas, observando que los estudios de preinversión que definieron la factibilidad técnica de la obra, no garantizaron la ejecución de la misma en el período contratado, obligación establecida en el artículo 21, fracción I, de la *LOPSRM*. (*Obs. 7.1*)  *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "*Con referencia a esta obra misma que venía aprobada en el Presupuesto de Egresos de la Federación en el ejercicio 2015, dentro del Ramo 23 del Fondo de Proyectos de Desarrollo Regional, los cuales no fueron liberados en tiempo y forma las aportaciones federales y en razón de la importancia de esta obra por los beneficios que genera en el sector de influencia, tomando en cuenta el beneficio directo para la comunidad el municipio autorizo el inicio de los procesos relativos a la licitación pública nacional Numero MSP-OPM-R23-030/2015.*  *Cabe señalar que al inicio del año 2016 y con apoyo de la Diputada Federal de este Distrito se le solicito su ayuda para bajar el recurso federal, lográndose esto el 12 Octubre 2016, fue cuando se firmo el convenio de colaboración del proyecto de inversión, lográndose reactivar los trabajos con esa inyección de recursos y concluyendo la misma el día 30 de julio 2017. Se anexan fotografías donde se muestra la obra terminada y operando*". |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que los argumentos presentados y la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en fotografías impresas a color de la obra, confirman que los estudios previos que definieron la factibilidad técnica de la obra, no garantizaron la ejecución de la misma en el período contratado. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 83/90

# LABORATORIO

Las observaciones detectadas durante la revisión en materia de Laboratorio de Obra Pública, fueron comunicadas mediante el oficio ASENL-OPR-AEM-MU47-AOPLAB142/2017-TE, al titular del Ente Público, otorgándole de conformidad con el párrafo primero del artículo 46 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, un plazo de treinta días naturales contados a partir del día de su notificación, a fin de que presentara las justificaciones y aclaraciones de su intención, recibiéndose las mismas dentro del plazo otorgado.

Se revisó la gestión financiera de los recursos públicos asignados a proyectos de obra pública a fin de

verificar si se planearon, programaron, adjudicaron, contrataron, ejecutaron y pagaron conforme a la legislación aplicable a saber: Ley de Obras Públicas para el Estado y Municipios de Nuevo León (en adelante LOPEMNL), de la Ley para la Construcción y Rehabilitación de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante LCRPENL) y de las Normas Técnicas de Pavimentos del Estado de Nuevo León (en adelante NTPENL), que se emplearon correctamente los precios unitarios autorizados; que los conceptos pagados se hayan ejecutado; y que su puesta en operación y posterior funcionamiento se efectuó acorde con lo contratado o especificado.

|  |  |
| --- | --- |
| De la citada revisión se detectaron observaciones a la obra y sus servicios, misma que referenciada  con la denominación del contrato, la descripción y su importe expresado en miles de pesos que se registró durante el ejercicio, se detallan a continuación: | |
| **Ref.** | **Contrato Nombre de la Obra o Licencia Registrado en el 2016** |
|  |
| **1 MSP-OP-RP-12/16-AD Rehabilitación de pavimento de avenida Emiliano $ 1,044 Zapata, de Clouthier a calle Arturo B. de la Garza, en la**  **colonia El Obispo.** | |
|  | |
| Las observaciones aludidas se mencionan a continuación: | |

# OBRA PÚBLICA

**OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO**

**Obra Pública Municipal Recursos Propios**

**Ref. Contrato Nombre de la Obra o Licencia Registrado en el 2016**

**1 MSP-OP-RP-12/16- AD**



**Rehabilitación de pavimento de avenida Emiliano Zapata, de Clouthier a calle Arturo B. de la Garza, en la colonia El Obispo.**

**$ 1,044**

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 84/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | |
| 12. | No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación en la cual se precise la  solución para la atención del drenaje pluvial, obligación establecida en el artículo 4, párrafo segundo, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 03. Hidrología y drenajes, de las *NTEPNL*. (*Obs. 1.1*)  *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "*Se anexa el estudio del diseño de pavimento en donde se considera el drenaje pluvial*". |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  No solventada, subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas del diseño de la estructura del pavimento de la avenida Emiliano Zapata, de la calle Clouthier a la calle Arturo B. de la Garza en la colonia El Obispo, de fecha 29 de abril de 2016, elaborado por el Profesional Responsable con número de certificación PRC 046, no presenta el soporte técnico que acredite la realización del estudio de hidrología y drenajes requerido por la normatividad señalada. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

|  |  |
| --- | --- |
| 13. | No se localizó ni fue exhibida durante la auditoría, la documentación que compruebe  la identificación y certificación del Profesional Responsable que autorizó el proyecto de pavimentación, obligación establecida en el artículo 7, párrafo primero y segundo, de la *LCRPENL* y a la NTEPNL-03-C, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable, B. Campo de Aplicación, párrafo tercero, de las *NTEPNL*. (*Obs. 1.2*)  *Normativa* |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Respuesta**  "*Se adjunta la identificación y certificación del Profesional Responsable quien autorizo el proyecto de pavimentación*". |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  No solventada, subsiste la irregularidad detectada, debido a que la documentación que se adjunta a su respuesta para este punto, consistente en una copia fotostática certificada del documento por medio del cual la Secretaría de Desarrollo Sustentable certifica al Profesional |

y conclusiones técnicas del documento, por lo que éste no tiene el carácter de definitivo. 85/90



|  |  |
| --- | --- |
|  | Responsable número PCR 046, no acredita el cumplimiento de la normatividad señalada,  esto en razón de que el citado Profesional Responsable, resulta ser el mismo que realizó el diseño de la estructura del pavimento del proyecto, contraviniendo con ello lo establecido en la en la NTEPNL-03-C, Capítulo 02. Certificación Profesional Responsable, B. Campo de Aplicación, párrafo cuarto, de las *NTEPNL*, el cual establece que un Profesional Responsable puede diseñar una estructura del pavimento y ser el responsable de la recepción de los trabajos en obra, pero no puede fungir como revisor del proyecto para fines de autorización del mismo. |
|  |  |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |
|  | |
| 14. | No se localizaron ni fueron exhibidos durante la auditoría, los estudios de tránsito que  determinaron el Tránsito Diario Promedio Anual (TDPA) y el nivel de tráfico pesado, obligación establecida en el artículo 15, párrafo primero, de la *LCRPENL*, en relación con la NTEPNL-01-EP, Capítulo 01. Ingeniería de tránsito, de las *NTEPNL*. (*Obs. 1.4*)  *Normativa* |
|  | |
|  | **Respuesta**  "*Se adjunta información en el estudio de diseño de pavimento de los estudios del volumen vial que determinaron el transito Diario Promedio Anual (TDPA) y el nivel de tráfico pesado*." |
|  | |
|  | **Análisis de la Auditoría Superior del Estado**  No solventada, subsiste la irregularidad detectada, esto en razón de que la documentación que adjuntan a su respuesta para este punto, consistente en copias fotostáticas certificadas del diseño de la estructura del pavimento de la avenida Emiliano Zapata, de la calle Clouthier a la calle Arturo B. de la Garza, en la colonia El Obispo, de fecha 29 de abril de 2016, elaborado por el Profesional Responsable con número de certificación PRC 046, no presenta el soporte técnico que acredite la realización del estudio de ingeniería de tránsito requerido en la normatividad señalada. |
|  | |
|  | **Acción(es) o recomendación(es) emitida(s)**  *Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa.* |

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

**Solicitud.-**

Contenida en el Acuerdo Legislativo número 342, tomado por el Pleno en la sesión del 8 de octubre de 2013, publicado en el Periódico Oficial del Estado de fecha 16 de octubre de 2013, remitido a esta Auditoría Superior del Estado, en fecha 21 de octubre de 2013 mediante el oficio número 415/2013, emitido por los CC. Presidenta y Secretario de la Comisión de Vigilancia del H. Congreso del Estado, en virtud del cual se instruye a este Órgano Superior de Fiscalización, para que en cumplimiento a lo preceptuado por la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León, verifique la aplicación en relación a la Cuenta Pública 2013 y posteriores por parte del ente fiscalizado, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG), así como las disposiciones normativas emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

# Objeto de la revisión.-

Para cumplir con lo solicitado, esta Auditoría Superior del Estado, programó una revisión específica con el objeto de verificar si la operación de los sistemas de registro y contabilidad, se encuentran alineados a la LGCG y a la normativa emitida por la CONAC en la materia.

# Procedimientos de auditoría realizados.-

Para efectuar lo anterior, el procedimiento consistió en solicitar mediante oficio dirigido al titular del ente, el llenado de la guía de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental expedida por él CONAC, además se obtuvo durante el desarrollo de la visita domiciliaria ordenada para la revisión y evaluación de la Cuenta Pública, evidencia documental de lo manifestado en relación al grado de avance del trabajo realizado, asimismo, se realizaron consultas con la persona o personas responsables de realizar los registros contables del ente con la previa autorización de su jefe inmediato o con el responsable de la Tesorería Municipal, con el fin de realizar la validación de la guía antes mencionada.

# Resultado de los procedimientos obtenidos.-

Los resultados obtenidos de la referida revisión, se reflejan en la observación indicada en el apartado VI del Presente Informe.

# Resultados de la revisión de situación excepcional

En relación a la Cuenta Pública objeto de revisión, no se recibieron denuncias para la revisión de situaciones excepcionales, en los términos preceptuados en los artículos 136 quinto párrafo de la Constitución Política del Estado y 37 y 39 de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León.

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

En este apartado se presenta una síntesis de las acciones y recomendaciones que con motivo de la revisión de las cuentas públicas 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015, se ejercieron o promovieron por esta Auditoría Superior del Estado.

Asimismo, se muestra un detalle del estado que guardan las acciones o recomendaciones que no fueron comunicadas como concluidas en el Informe del Resultado de la Cuenta Pública 2015 (en adelante IDR 2015), así como el de aquellas que en el citado informe, se anunciaron que se ejercerían o formularían.

**SÍNTESIS DE ACCIONES Y RECOMENDACIONES EN FUNCIÓN DEL NÚMERO DE OBSERVACIONES DE LAS CUALES SE ORIGINAN**

**CUENTAS PÚBLICAS 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **CUENTA PÚBLICA** | **ACCIÓN EJERCIDA/ RECOMENDACIÓN FORMULADA** | | **CANTIDAD DE OBSERVACIONES** |
| 2011 | Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas **(PFRA)** | | 50\* |
| Recomendaciones a la Gestión o Control Interno **(RG)** | | 8\* |
| Recomendaciones referentes al Desempeño **(RD)** | | 27\* |
| **Total de acciones y recomendaciones emitidas** | | **85** |
| 2012 | Promoción para el Fincamiento de Responsabilidades Administrativas **(PFRA)** | | 75\* |
| Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal **(PEFCF)** | | 4\* |
| Recomendaciones a la Gestión o Control Interno **(RG)** | | 10\* |
| **Total de acciones y recomendaciones emitidas** | | **89** |
| 2013 | Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa **(PFRA)** | | 98\* |
| Promoción del Ejercicio de la Facultad de Comprobación Fiscal **(PEFCF).**Tesorería Municipal | | 45\* |
| Recomendaciones a la Gestión o Control Interno **(RG)** | | 5\* |
| **Total de acciones y recomendaciones emitidas** | | **148** |
| 2014 | Pliego Presuntivo de Responsabilidades **(PPR** | **Gestión Financiera** | 1\* |
| Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa **(PFRA)** | | 42\* |
| Recomendaciones a la Gestión o Control Interno **(RG)** | | 11\* |
| **Total de acciones y recomendaciones emitidas** | | **54** |
| 2015 | Promoción de Fincamiento de Responsabilidad Administrativa **(PFRA)** | | 24 |
| Recomendaciones a la Gestión o Control Interno **(RG** | | 18 |
| **Total de acciones y recomendaciones emitidas** | | **32** |

* Acciones o recomendaciones comunicadas como concluidas en el IDR 2015, presentado al H. Congreso del Estado el día 09 de noviembre de 2016.

**DETALLE DE LAS ACCIONES EJERCIDAS Y RECOMENDACIONES FORMULADAS (NO SE INCLUYEN LAS COMUNICADAS COMO CONCLUIDAS EN EL IDR 2015)**

**AL 31 DE OCTUBRE DE 2017**

1. **Promoción del Fincamiento de Responsabilidad Administrativa (PFRA)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA** | | | | | |
| Cuenta Pública | Datos de la Promoción | | | Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASENL | |
| Observaciones Objeto de la Promoción | Oficio de Promoción | Autoridad ante la cual se formuló la PFRA | Número de Oficio | Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción |
| 2015 | 24 | ASENL-PFRA- CP2015-MU47- 047/2016 | Presidente Municipal | SCT-490/2017 | 10-jul-17 |
| SCT-604/2017 | 25-ago-17 |
| SCT-624/2017 | 31-ago-17 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROMOCIÓN DE FINCAMIENTO DE RESPONSABILIDAD ADMINISTRATIVA RESULTADOS OBTENIDOS** | | | | |
| Cuenta Pública | Informe de la Autoridad | Procedimiento Administrativo de Responsabilidades Ante Autoridad que Atiende la Promoción | | |
| Estado | Servidores Públicos sancionados  (cargo durante el período de la irregularidad) | Sanciones impuestas |
| 2015 | Se lleva a cabo el procedimiento determinando sanción así como también no dar inicio al procedimiento (por las demás observaciones incluidas en la promoción), debido a la operación de la prescripción y por considerar no existen elementos para fincar responsabilidad. | Concluido | Coordinadora Administrativa de la Secretaria de Desarrollo Económico | Amonestación Privada |
|  | | | | |
| **Esta acción tiene por objeto, promover el ejercicio de las facultades de investigación y sancionatorias de los órganos de control o autoridades competentes en los entes públicos fiscalizados, en relación con las observaciones que a juicio de la Auditoría Superior del Estado, contienen datos que hacen presumir irregularidades derivadas de una acción u omisión de los servidores públicos del ente fiscalizado, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones.** | | | | |

1. **Recomendaciones a la gestión o control interno (RG)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECOMENDACIONES A LA GESTIÓN O CONTROL INTERNO** | | | | |
| Cuenta Pública | Oficio de Recomendaciones | Fecha Notificación | Fecha Respuesta por el Ente  Público | Estado en la ASENL |
| 2015 | ASENL-RG-CP2015- MU50-050/2016 | 17-nov-16 | 02-dic-16 | Concluido |
|  | | | | |
| **Las recomendaciones a la gestión o control interno tienen por objeto apoyar al ente público a fortalecer los procesos administrativos y los sistemas de control.** | | | | |

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

a c

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RECOMENDACIONES** | | | | | | | |
| Cuen  ta Públi | Materia | Emitidas | Atendidas por el Ente Público | | | | No atendidas (Sin respuesta del  Ente Público) |
| Aceptadas | Rechazadas | Medidas Alternas | Inaplicables |
| 2015 | **Recomendaciones a la gestión o control interno** | | | | | | |
| Gestión Financiera | 16 | 16 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Obra Pública | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Laboratorio | 1 | 1 |  |  |  |  |
| Total | 18 |  | | | | |

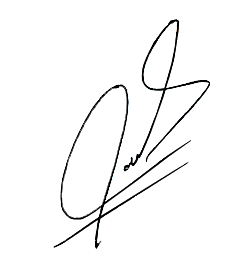
De igual manera se muestra en este apartado la situación que guardan las acciones derivadas de la revisión de las Cuentas Públicas 2014 y 2015 del:

**Instituto Municipal de Planeación Urbana de San Pedro Garza García**

**a) Promoción de Intervención de la Instancia de Control Competente (PIICC)**

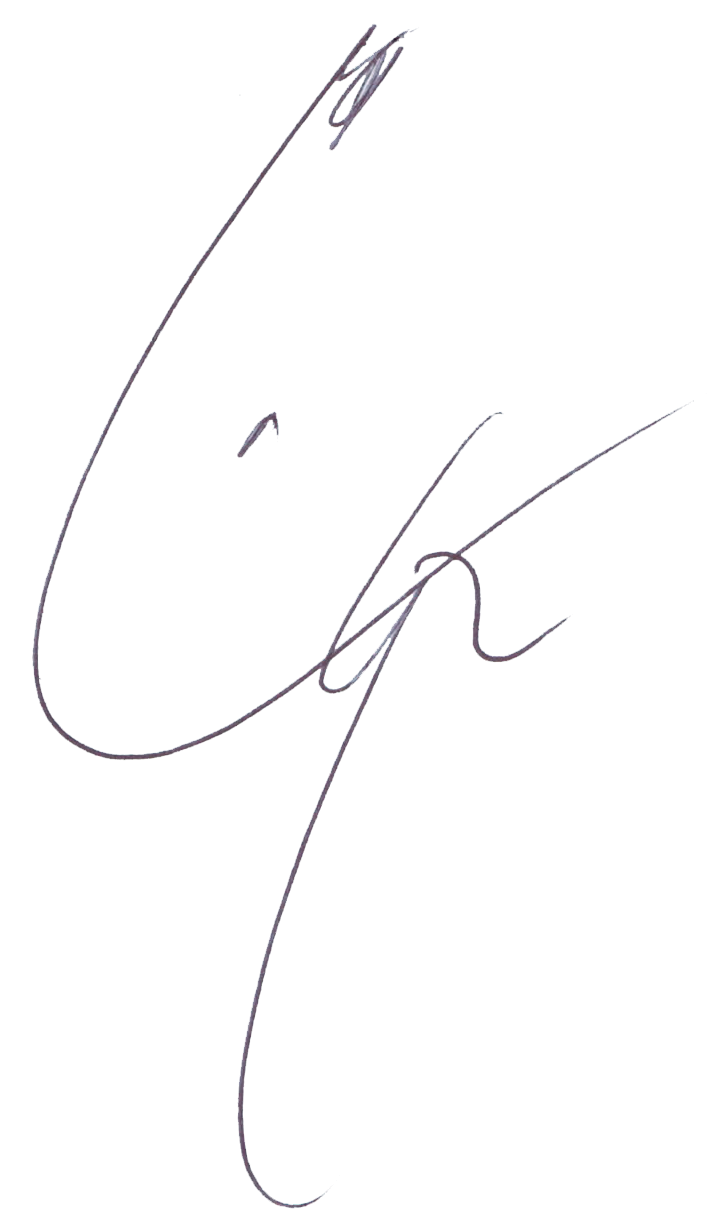
|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE** | | | | | |
| Cuenta Pública | Datos de la Promoción | | | Último informe de acciones implementadas y resultados obtenidos en atención a la Promoción formulada por la ASENL | |
| Observaciones Objeto de la Promoción | Oficio de Promoción | Autoridad ante la cual se formuló la PIICC | Número de Oficio | Fecha en que se recibió el Informe de atención a promoción |
| 2014 | 6 | ASENL-PIICC- CP2014-DM10- 007/2015 | Presidente Municipal de San Pedro Garza García, Nuevo León | SCT-0015/2017 | 11-ene-17 |
| 2015 | 2 | ASENL-PIICC- CP2015-DM10- 011/2016 | Presidente Municipal de San Pedro Garza García, Nuevo León | SCT-0015/2017 | 11-ene-17 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **PROMOCIÓN DE INTERVENCIÓN DE LA INSTANCIA DE CONTROL COMPETENTE RESULTADOS OBTENIDOS** | | | | |
| Cuenta Pública | Informe de la Autoridad | Procedimiento de Intervención de Instancia de Control Competente Ante Autoridad que Atiende la Promoción | | |
| Estado | Servidores Públicos sancionados  (cargo en el período de la irregularidad) | Sanciones impuestas |
| 2014 | Se determina concluir el procedimiento en virtud de la extinción del Instituto determinando inexistencia de responsabilidad | Concluido | No aplica | |
| 2015 | Se determina concluir el procedimiento en virtud de la extinción del Instituto determinando inexistencia de responsabilidad | Concluido | No aplica | |
|  | | | | |
| **Esta acción tiene por objeto promover la intervención de los Órganos de Control ajenos al ente público fiscalizado, a efecto de que ejerzan sus facultades de investigación y sancionatorias, en relación con las irregularidades que se le informan, consistentes en una acción u omisión de servidores públicos, a sus obligaciones generales de salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia en el desempeño de sus funciones, empleos, cargos o comisiones, para que en su caso, inicien o promuevan los procedimientos administrativos a que haya lugar.** | | | | |

Lo anteriormente expuesto, se pone en conocimiento de ese H. Congreso del Estado, por conducto de la Comisión de Vigilancia, para los efectos legales a que haya lugar, acorde con lo preceptuado en los artículos 20, fracción XXXI y 82 fracción XV de la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Nuevo León; y, 8° fracción XVIII, 14 fracciones XI y XVI, 15 fracciones XIII y XVIII, y 18 fracción XV, del Reglamento Interior de la Auditoría Superior del Estado de Nuevo León.

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

**LIC. JESÚS MENDOZA URIBE**

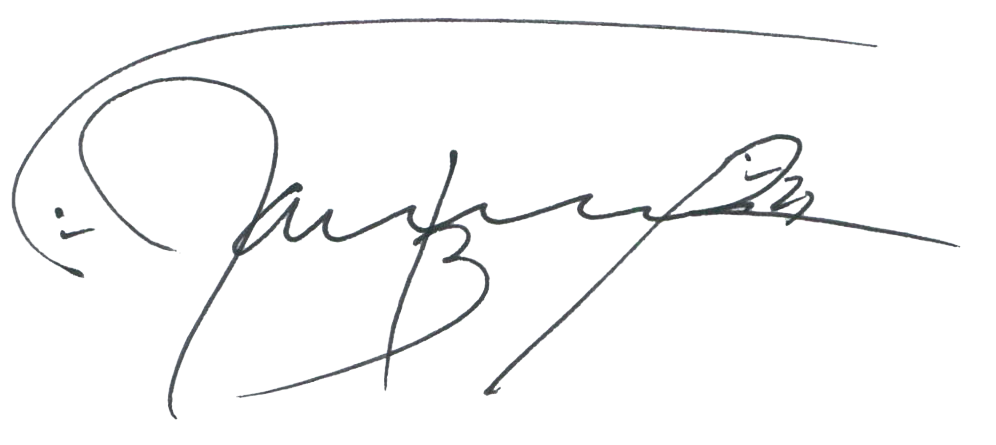
Auditor Especial de Municipios

**ARQ. JOSÉ MARÍA RUÍZ MARTÍNEZ**

Director de Auditoría de Obra Pública y Desarrollo Urbano

**C.P. ELIUD ROBERTO GARZA ARIZPE**

Director General de Auditoría



**C.P. JAIME ROBERTO CORTÉZ BARRAGÁN**

Director de Auditoría (Gestión Financiera)



**Informe del Resultado de la revisión a la Cuenta Pública por el ejercicio 2016 San Pedro Garza García, Nuevo León.**