

Financieras
"Contestación"
Órgano Fiscalizador

**C. LIC. ALEYDA ORTEGA PEZA
DIRECTORA GENERAL DEL PATRONATO DE MUSEOS DE SAN PEDRO
PRESENTE. -**

Por medio del presente y derivado de la revisión practicada al Patronato de Museos de San Pedro, iniciada con el número de auditoría SCTA-002/2019 y señalada en el oficio número SCT-025/2019, de fecha 18 de febrero de 2019. Se manifiesta lo siguiente:

Con fundamento en el artículo 104 fracciones I, II, III, VII, VIII, IX, X, XI, XVI, XXV de la Ley de Gobierno Municipal del Estado de Nuevo León, artículo 32 inciso a) fracciones I, II, III, IV, VI, VII, VIII, IX y X del Reglamento Orgánico de la Administración Pública Municipal de San Pedro Garza García N.L., artículos 1, 2, 4 y 10 fracción I del Reglamento Interior de la Secretaría de la Contraloría y Transparencia Municipal de San Pedro Garza García N.L., y en seguimiento a la contestación por parte del área auditada de las observaciones, hallazgo y dato informativo, mediante oficio número SCT-DACI-063/2019, de fecha 20 de mayo de 2019, le envío el **Informe Final de Resultados**, de lo detectado en la auditoría.

Sin otro particular quedo de usted para cualquier aclaración o comentario en relación con la presente.

Atentamente,


**C.P. MANUEL CHAPA GONZÁLEZ
DIRECTOR DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO**



**San
Pedro
Garza
García**

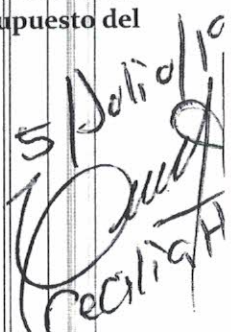
GOBIERNO MUNICIPAL

SECRETARÍA DE
CONTRALORÍA Y
TRANSPARENCIA

Corregidora 505, Centro
Centro, CP. 66200, San
Pedro Garza García, N.L.
T. +52 (81) 8400-44-00
Sanpedro.gob.mx

"En términos de la Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Nuevo León, la presente Revisión se clasifica como información reservada por estar en el supuesto del Artículo 138 Fracción VII"

c.c.p. - Lic. Mariana Téllez Yáñez.- Secretaria de Contraloría y Transparencia
c.c.p. archivo

5/Julio/19

Recibido

MUNICIPIO DE SAN PEDRO GARZA GARCÍA, NUEVO LEÓN
SECRETARÍA DE CONTRALORÍA Y TRANSPARENCIA
DIRECCIÓN DE AUDITORÍA Y CONTROL INTERNO
No. DE AUDITORÍA SCTA-002/2019
INFORME FINAL DE RESULTADOS
DIRECCIÓN GENERAL DEL PATRONATO DE MUSEOS DE SAN PEDRO

OBJETIVO:

Evaluar la situación financiera del Patronato, por el ejercicio 2018 y del 01 de enero del 2019 al 28 de febrero de 2019.

ALCANCE:

- Se validó la entrega recepción de Recursos por parte de la administración pública municipal al Patronato de Museos de San Pedro.
- Se evaluó la situación financiera del Patronato de Museos de San Pedro, esto al cierre del ejercicio 2018, y por el periodo comprendido del 01 de enero al 28 de febrero de 2019.
- Se verifico la integridad y validez de los gastos, por parte del Patronato de Museos de San Pedro, tales como nómina, materiales y gastos generales.

TRABAJO DESARROLLADO:

Se obtuvo por parte del Patronato de Museos de San Pedro, el Estado Financiero remitido al Honorable Congreso del Estado de Nuevo León, por el cuarto trimestre del ejercicio 2018, con fecha de recibido por parte del Honorable Congreso del Estado de Nuevo León, el día 30 de enero de 2019. Motivo por el cual se procedió a realizar la evaluación de los mismos. Los cuales se describen a continuación:

Estado de Situación Financiera
Patronato de Museos de San Pedro

Activo		Pasivo	
Activo Circulante		Corto Plazo	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	286,698,116	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,144,742
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	12,097		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	19,660,486		
Total Activo Circulante	<u>306,370,699</u>	Total Pasivo Corto Pazo	<u>2,144,742</u>
Activo No Circulante		Largo Plazo	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,754,527		
Bienes Muebles	170,953		
Total Activo No Circulante	<u>33,925,480</u>	Total Pasivo Largo Plazo	<u>-</u>
Total de Activo	<u>340,296,179</u>	Total de Pasivo	<u>2,144,742</u>
		Hacienda Pública / Patrimonio	
		Hacienda Pública / Patrimonio Generado	
		Resultado del Ejercicio Ahorro / Desahorro	338,151,437
		Total Hacienda Pública / Patrimonio	<u>338,151,437</u>
Sumas	<u>340,296,179</u>	Sumas	<u>340,296,179</u>

Estado de Actividades
Patronato de Museos de San Pedro

INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

Productos de Tipo Corriente	4,845,251
Participaciones y Aportaciones	
Aportaciones por Convenios	346,132,817
Aportaciones al Patrimonio	248,715
Total de Ingresos	<u>351,226,783</u>

GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

Servicios Profesionales	6,478,827
Materiales y Suministros	2,862,349
Servicios Generales	3,734,170
Total de Gastos y Otras Perdidas	<u>13,075,346</u>
Ahorro / Desahorro Neto del Ejercicio	<u>338,151,437</u>

Notas del Estado de Situación Financiera

Los estados financieros del Patronato de Museos de San Pedro al cierre del ejercicio 2018, fueron preparados y son responsabilidad de quien los elabora. Así mismo estos fueron elaborados conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el consejo y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables.

Nota No.1 – Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Institución Bancaria	CTA	31/12/2018
Afime	841	25,064
Banorte	786	43,596
Banorte	316	9,548
Inversiones Banorte	288	286,619,908
Total		<u>286,698,116</u>

El Patronato de Museos de San Pedro, al cierre del ejercicio 2018, cuenta con dos Instituciones Bancarias, a fin de realizar movimientos de pagos de servicios generales, profesionales, materiales, realización de inversiones, aplicación de amortizaciones y demás movimiento operativos relativos a las obras en proceso respectivas. Por lo anterior y con motivo de obtener una base razonable de los saldos bancarios y su información proporcionada, se realizaron pruebas sustantivas y analíticas a las cuentas bancarias, determinando que el saldo de la cuenta de Efectivo y equivalentes de efectivo dentro del estado de situación financiera es razonablemente correcto. esto al cierre del ejercicio 2018. Asi mismo lo anterior por el periodo comprendido del 01 de enero al 28 de febrero de 2019, los cuales se integran de la siguiente manera:

Institución Bancaria	CTA	28/02/2019
Afime	841	206
Banorte	786	85,942
Banorte	316	1,385
Inversiones Afime	092	1,375,500
Inversiones Banorte	288	286,913,421
Total		<u>288,376,454</u>

Nota No.2 – Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

Concepto	31/12/2018
Deudores Diversos	8,335
Partidas en conciliación	3,762
Total	12,097

El Patronato de Museos de San Pedro, al cierre del ejercicio 2018, cuenta con dos partidas como Derechos a recibir efectivo o equivalentes, los cuales se integran por 8,335 (ocho mil trescientos treinta y cinco pesos 00/100 M.N.), de ISR retenido por inversiones, los cuales fueron descontados por el banco en el mes de octubre del 2018, mismos que se encuentran como pendientes de ser devueltos al Patronato por la Institución Bancaria denominada Banorte. Así como una corrección de sueldo semana 42, pendiente de obtener, por 3,762 (tres mil setecientos sesenta y dos pesos 00/100 M.N.). Así mismo lo anterior por el periodo comprendido del 01 de enero al 28 de febrero de 2019.

Contestación del Área Auditada.

“...En respuesta al primer informe de resultados de la auditoria SCTA-002/2019, practicada por el Órgano de Fiscalización Secretaría de la Contraloría y Transparencia Municipal, me permito adjuntar...”

“...Respecto del descuentos del ISR RETENIDO en el mes de octubre de 2018, se adjunta correo recordatorio a ejecutivo de BANCO MERCANTIL DEL NORTE. Del adeudo pendiente de \$3,762.00 por sueldo pendiente de pago indebido en la semana 47, se adjunta recibo nominal de descuento al sueldo de una servidora, en la nómina quincena del 01-15 ABRIL 2019...”

Análisis de la Secretaría de Contraloría y Transparencia

Solventada; Con base a la contestación enviada por parte del área auditada, se obtuvo explicación y soporte documental razonablemente correcto de la nota al Estado de Situación Financiera.

Nota No.3 – Derechos a Recibir Bienes o Servicios

Concepto	31/12/2018
Diseño Infraestructura y Servicios, S.A. De C.V.	8,479,588
Pico Infraestructura Urbana, S.A. De C.V.	11,180,898
Total	19,660,486

El Patronato de Museos de San Pedro, al cierre del ejercicio 2018, cuenta con dos anticipos de obra pendientes de amortizar por un importe total de \$19,660,486 (diecinueve millones seiscientos sesenta mil cuatrocientos ochenta y seis pesos 00/100 M.N.), distribuidos en dos contratos a los prestadores de servicios, PICO Infraestructura Urbana, S.A. De C.V. y Diseño Infraestructura y Servicios, S.A. De C.V., mismos que tienen los contratos No. MSP-OP-RP-133/18-CP y MSP-OP-RP-134/18-CP respectivamente.

Estos últimos provenientes de la entrega recepción de recursos por parte de la Administración Municipal de San Pedro Garza García, N.L. al Patronato de Museos de San Pedro, por un importe de \$30,509,697.42 (treinta millones quinientos nueve mil seiscientos noventa y siete pesos 42/100 M.N.).

Anticipo	31/12/2018	Marca
MSP-OP-RP-115/18-CP	722,852.95	A
MSP-OP-RP-117/18-AD	89,610.00	A
MSP-OP-RP-134/18-CP	15,180,947.55	A
MSP-OP-RP-133/18-CP	14,516,286.92	A
Total	30,509,697.42	

A: Esta información fue validada y se encuentra soportada mediante Acta Administrativa levantada el día 15 de octubre de 2018, la cual tuvo la finalidad de hacer constar la información a entregar al patronato de museos de San Pedro, por las diferentes áreas de la administración pública municipal.

Por lo anterior descrito y con la finalidad de obtener una base razonable de los saldos y su información proporcionada, se realizaron pruebas analíticas, determinando que el saldo de la cuenta de Derechos a recibir bienes o servicios dentro del estado de situación financiera es razonablemente correcto. El cual se integra de la siguiente manera.

Anticipo	31/12/2018
MSP-OP-RP-133/18-CP	14,516,286.92
Total	14,516,286.92

PICO Infraestructura Urbana, S.A. De C.V.

ESTIMACIONES	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
2N	1,430,518.34	228,882.93	1,659,401.27
2A	202,876.96	32,460.31	235,337.27
3N	617,780.68	98,844.91	716,625.59
3A	44,194.77	7,071.16	51,265.93
4N	579,964.32	92,794.29	672,758.61
TOTAL AMORTIZADO AL 31/12/2018	2,875,335.07	460,053.61	3,335,388.68

Información cotejada con carátulas de estimaciones.

Anticipo	14,516,286.92
Amortizaciones	3,335,388.68
Pendiente de Amortizar	11,180,898.24
Derechos a recibir Bienes o Servicios	11,180,898.00
Variación	-0.24

Anticipo	31/12/2018
MSP-OP-RP-134/18-CP	15,180,947.55
Total	15,180,947.55

Diseño Infraestructura y Servicios, S.A. De C.V.

ESTIMACIONES	SUBTOTAL	IVA	TOTAL
1 ^a	154,899.25	24,783.88	179,683.13
1E	3,179,216.89	508,674.70	3,687,891.59
2 ^a	148,082.20	23,693.15	171,775.35
2N	387,802.28	62,048.36	449,850.64
3 ^a	151,918.97	24,307.04	176,226.01
3N	764,054.45	122,248.71	886,303.16
4N	1,068,310.17	170,929.63	1,239,239.80
TOTAL AMORTIZADO AL 31/12/2018	5,854,284.21	936,685.47	6,790,969.68

Información cotejada con carátulas de estimaciones.

Anticipo	15,180,947.55
Amortizaciones	6,790,969.68
Pendiente de Amortizar	8,389,977.87
Derechos a recibir Bienes o Servicios	8,389,977.87
Variación	-

Nota No.4 – Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

PICO Infraestructura Urbana, S.A. De C.V.

CONCEPTO	2 NORMAL	2 ADITIVA	3 NORMAL	3 ADITIVA	4 NORMAL	TOTAL
SUBTOTAL	4,768,394.46	676,256.54	2,059,268.94	147,315.90	1,933,214.39	9,584,450.23

IVA	762,943.11	108,201.05	329,483.03	23,570.54	309,314.30	1,533,512.04
TOTAL	5,531,337.57	784,457.59	2,388,751.97	170,886.44	2,242,528.69	11,117,962.27

**Diseño Infraestructura y Servicios,
S.A. De C.V.**

CONCEPTO	2 NORMAL	1 ADITIVA	3 NORMAL	2 ADITIVA	4 NORMAL	3 ADITIVA	1 EXTRA	TOTAL
SUBTOTAL	1,292,674.27	516,330.84	2,546,848.16	493,607.33	3,561,033.90	506,396.56	10,597,389.63	19,514,280.69
IVA	206,827.88	82,612.93	407,495.71	78,977.17	569,765.42	81,023.45	1,695,582.34	3,122,284.91
TOTAL	1,499,502.15	598,943.77	2,954,343.87	572,584.50	4,130,799.32	587,420.01	12,292,971.97	22,636,565.60

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	22,636,565.30	11,117,961.91
Estimaciones	22,636,565.60	11,117,962.27
Variación	- 0.30	- 0.36

Total	
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	33,754,527.21
Estimaciones	33,754,527.87
Variación	-0.66

La cuenta de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, dentro de la Situación Financiera del Patronato, está integrada por el total de los trabajos ejecutados, de las estimaciones pagadas por el Patronato, antes de amortización incluyendo el Impuesto al Valor Agregado.

Nota No.5 – Bienes Muebles

El Patronato de Museos San Pedro, al cierre del ejercicio 2018, cuenta con un total de 32 activos (bienes muebles). Los cuales se aprovechan tanto administrativamente como operativamente. Lo anterior por un importe de 170,953 (ciento setenta mil novecientos cincuenta y tres pesos 00/100 M.N.) los cuales se integran de la siguiente manera:

BIENES MUEBLES		
NO.	DESCRIPCIÓN	31/12/2018
1	DELL G3 15-3579 PROCESADOR INTEL CORE i7 8750H	27,056
2	DELL G3 15-3579 PROCESADOR INTEL CORE i7 8750H	27,056
3	ACER NB ASPIRE A 515-51-50TD-C15-7200 8GB 1TB RED 1WTY	12,583
4	ACER NB ASPIRE A 515-51-50TD-C15-7200 8GB 1TB RED 1WTY	12,583
5	ACER NB ASPIRE A 515-51-50TD-C15-7200 8GB 1TB RED 1WTY	12,583
6	ACER NB ASPIRE A 515-51-50TD-C15-7200 8GB 1TB RED 1WTY	12,583
7	ACER NB ASPIRE A 515-51-50TD-C15-7200 8GB 1TB RED 1WTY	12,583
8	ACER NB ASPIRE A 515-51-50TD-C15-7200 8GB 1TB RED 1WTY	12,583
9	ACER NB ASPIRE A 515-51-50TD-C15-7200 8GB 1TB RED 1WTY	12,583
10	MULTIFUNCIONAL BROTHER DCP-L2540 DW	3,522
11	ARCHIVERO VERTICAL DE 4 GAVETAS CAOBA	4,420
12	CREDENZA DUAL CAOBA 170X50X75	5,487
13	MUEBLES DE OFICINA MAS FLETE	151
14	EQUIPO CONTRA INCENDIO NUEVO PQS DE 4.5 KG C/SOPORTE INLCUIDO	742
15	EQUIPO CONTRA INCENDIO NUEVO PQS DE 4.5 KG C/SOPORTE INLCUIDO	742
16	EQUIPO CONTRA INCENDIO NUEVO PQS DE 4.5 KG C/SOPORTE INLCUIDO	742
17	EQUIPO CONTRA INCENDIO NUEVO PQS DE 4.5 KG C/SOPORTE INLCUIDO	742
18	EQUIPO CONTRA INCENDIO NUEVO PQS DE 4.5 KG C/SOPORTE INLCUIDO	742
19	EQUIPO CONTRA INCENDIO NUEVO PQS DE 4.5 KG C/SOPORTE INLCUIDO	742
20	EQUIPO CONTRA INCENDIO NUEVO PQS DE 4.5 KG C/SOPORTE INLCUIDO	742
21	EQUIPO CONTRA INCENDIO NUEVO PQS DE 4.5 KG C/SOPORTE INLCUIDO	742
22	EQUIPO CONTRA INCENDIO NUEVO PQS DE 4.5 KG C/SOPORTE INLCUIDO	742
23	EQUIPO CAPUCHAS PARA EXTINTOR PQS DE 4.5 KG	174
24	EQUIPO CAPUCHAS PARA EXTINTOR PQS DE 4.5 KG	174
25	EQUIPO CAPUCHAS PARA EXTINTOR PQS DE 4.5 KG	174
26	EQUIPO CAPUCHAS PARA EXTINTOR PQS DE 4.5 KG	174
27	EQUIPO CAPUCHAS PARA EXTINTOR PQS DE 4.5 KG	174
28	EQUIPO CAPUCHAS PARA EXTINTOR PQS DE 4.5 KG	174
29	EQUIPO CAPUCHAS PARA EXTINTOR PQS DE 4.5 KG	174
30	EQUIPO CAPUCHAS PARA EXTINTOR PQS DE 4.5 KG	174
31	EQUIPO CAPUCHAS PARA EXTINTOR PQS DE 4.5 KG	174
32	KIT DE INMOVILIZACION REXPONDER (INCLUYE CAMILLA RIGIDA PLASTICA, INMOBILIZADOR DE CRANEIO TERMOSELLADO, ARAÑA, FERULAS	6,937
Total de bienes muebles al 31/12/2018		170,953

Nota No.6 – Cuentas por Pagar a Corto Plazo

El Patronato de Museos de San Pedro, al cierre del ejercicio 2018, cuenta con cuentas por pagar a corto plazo por un importe de 2,144,742 (dos millones ciento cuarenta y cuatro mil setecientos cuarenta y dos pesos 00/100 M.N.), los cuales se integran de la siguiente manera:

CONCEPTO	INTEGRACIÓN	31/12/2018
PROVISIÓN DE NOMINA		296,104
PROVEEDORES		581,361
PERIODICO EL PORVENIR	10,022	
MATERIALES SANTA BARBARA	485,397	
MATERIALES SANTA BARBARA	49,741	
EVERARDO ALANIS GUERRA	36,200	
IMPUESTOS RETENIDOS Y POR PAGAR		1,072,912
ISR RETENIDO	319,771	
IMSS RETENDIDO	709,582	
INFONAVIT RETENIDO	43,558	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		194,365
ISN	194,365	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-	
TOTAL		2,144,742

Así mismo lo anterior por el periodo comprendido del 01 de enero al 28 de febrero de 2019, se integra de la siguiente manera:

CONCEPTO	INTEGRACIÓN	31/01/2019	INTEGRACIÓN	28/02/2019
PROVISIÓN DE NOMINA		183,455	48,510	48,510
PROVEEDORES		581,361		535,138
PERIODICO EL PORVENIR	10,022			
MATERIALES SANTA BARBARA	485,397		485,397	
MATERIALES SANTA BARBARA	49,741		49,741	
EVERARDO ALANIS GUERRA	36,200			
IMPUESTOS RETENIDOS Y POR PAGAR		74,237		79,806
ISR RETENIDO	60,639		64,505	
IMSS RETENDIDO	- 29,961		15,438	
INFONAVIT RETENIDO	43,558		- 137	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR		195,037		195,708
ISN	194,365		194,365	
DESCUENTOS	1		1	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	671		1,342	
TOTAL		1,034,090	TOTAL	859,162

Nota No.7 – Productos de Tipo Corriente

Estados de Cuenta Banorte – 504072288		31/12/2018
Intereses Generados Octubre 2018		1,012,372
Intereses Generados Noviembre 2018		2,007,254
Intereses Generados Diciembre 2018		1,825,625
Total de Intereses Generados al 31-12-18		4,845,251
Productos de Tipo Corriente		4,845,251
Variación		-

El Patronato de Museos de San Pedro, al cierre del ejercicio 2018, cuenta un contrato de inversiones en la Institución Bancaria denominada Banorte, con número de contrato 504072288. Por lo anterior y para obtener una base razonable de los saldos bancarios y su información proporcionada, se realizaron pruebas sustantivas y analíticas a la cuenta bancaria, determinando que el saldo de la cuenta de Productos de Tipo Corriente dentro del estado de situación financiera es razonablemente correcto. Así mismo lo anterior por el periodo comprendido del 01 de enero al 28 de febrero de 2019, los cuales se integran de la siguiente manera:

Estados de Cuenta Banorte - 504072288		28/02/2019
	Intereses Generados Enero 2019	2,053,320
	Intereses Generados Febrero 2019	1,685,068
	Total de Intereses Generados al 28-02-2019	3,738,388
	Productos de Tipo Corriente	3,738,388
	Variación	-

Estados de Cuenta Afirme - 205940610		28/02/2019
	Intereses Generados Enero 2019	8,377
	Intereses Generados Febrero 2019	9,217
	Total de Intereses Generados al 28-02-2019	17,594
	Productos de Tipo Corriente	17,594
	Variación	-

Nota No.8 – Aportaciones por Convenios

La cuenta de aportaciones por convenios dentro del estado de actividades al cierre del ejercicio 2018, se encuentra integrada por el total de transferencias recibidas por parte de la administración municipal de San Pedro Garza García, por medio de 9 transferencias, las cuales a continuación se describen:

CTA SIMUN 0103-0001	INSTITUCIÓN BANCARIA	IMPORTE AL 15-10-18	MARCA
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	111,362,636.86	A
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	66,902,489.08	A
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	42,884,325.65	A
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	21,408,045.40	A
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	3,302,326.22	A
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	300,000.00	A
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	50,712,858.32	A
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	48,660,135.56	A
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	600,000.00	A
	TOTAL TRANSFERENCIAS	346,132,817.09	

A: Esta información fue validada y se encuentra soportada mediante Acta Administrativa levantada el día 15 de octubre de 2018, la cual tuvo la finalidad de hacer constar la información a entregar al patronato de museos de San Pedro, por las diferentes áreas de la administración pública municipal. Así como de las caratulas de las transferencias enunciadas.

De lo anterior, dentro del Patronato de Museos de San Pedro, se validaron tanto pólizas contables como el soporte documental que las integra. Mismas que a continuación se describen como se registraron, al cierre del ejercicio 2018.

PÓLIZA	INSTITUCIÓN BANCARIA	IMPORTE AL 31/12/2018	MARCA
3	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	50,712,858	A
4	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	600,000	A
6	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	48,660,136	A
7	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	300,000	A
8	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	3,302,326	A
9	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	66,902,489	A
10	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	21,408,045	A
11	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	42,884,326	A
12	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	111,362,637	A
	TOTAL TRANSFERENCIAS	346,132,817	

A: Esta información fue validada y se encuentra soportada dentro de las pólizas contables del Patronato de Museos de San Pedro, esto al cierre del ejercicio 2018.

Derivado de lo anterior y de manera informativa, para el presente informe, se describe a continuación el origen de los recursos de las aportaciones por convenios, mismos que fueron validados en la entrega recepción de recursos por parte de la administración municipal de San Pedro Garza García, N.L., así como dentro de los registros contables respectivos dentro del Patronato de Museos de San Pedro, esto al cierre del ejercicio 2018.

CONCEPTOS	DIRECCIÓN DE EGRESOS			
	PPTO EGRESOS	DEVENG / PAGADO	ANTICIPOS	TRANSFERENCIA
MUSEO LA MILARCA	119,785,758.25	8,423,121.39	-	111,362,636.86
MUSEO DE ARTE POPULAR	43,073,879.06	189,553.41	-	42,884,325.65
MUSEO CRETACICO DE VALLECILLO	67,124,019.95	221,530.87	-	66,902,489.08
GASTOS PREOPERATIVOS	21,408,045.40	-	-	21,408,045.40
INGENIERIAS EL OJO Y PALEONTOLOGIA	3,900,000.00	597,673.78	722,852.95	3,302,326.22
ELABORACIÓN DISEÑO PAISAJISMO	300,000.00	-	89,610.00	300,000.00
ESTACIONAMIENTO LA LEONA SUR	60,000,000.00	9,287,141.68	15,180,947.55	50,712,858.32
ESTACIONAMIENTO LA LEONA NORTE	60,000,000.00	11,339,864.44	14,516,286.92	48,660,135.56
COMPL. INGENIERIAS Y MEC. SUELO LA LEONA	600,000.00	-	-	600,000.00
TOTAL	376,191,702.66	30,058,885.57	30,509,697.42	346,132,817.09

Nota No.9 – Aportaciones al Patrimonio

La cuenta de aportaciones al patrimonio dentro del estado de actividades, enunciado en el presente informe, se integra por un pago de nómina (semana 42) al personal de semana, el cual comprende del día 16 al 21 de octubre de 2018. Esto por una cantidad de 248,714.80 (doscientos cuarenta y ocho mil setecientos catorce pesos 80/100 M.N.). Así mismo lo anterior por el periodo comprendido del 01 de enero al 28 de febrero de 2019, el saldo de la cuenta de aportaciones al patrimonio está integrada por tres partidas, las cuales son:

- Rendimientos Diciembre. 2018 - 61,995.35 (sesenta y un mil novecientos noventa y cinco pesos 35/100 M.N.)
- Servicios Notariales – 36,200 (treinta y seis mil doscientos pesos 00/100)
- Honorarios de Restauro – 63,800 (sesenta y tres mil ochocientos pesos 00/100)

Hallazgo 1

Derivado de pruebas sustantivas y analíticas a la información financiera, en lo relativo a gastos y otras pérdidas, dentro del estado de actividades, se detectó que el registro contable y pago de la nómina de semana 42, la cual comprende del día 16 al 21 de octubre de 2018, no presentó soporte documental suficiente la cual proporcione una adecuada razonabilidad de la erogación realizada.

Se requiere:

Obtener explicación y soporte documental, que esclarezca la erogación realizada, del pago de nómina semana 42, la cual comprende del día 16 al 21 de octubre de 2018. Lo anterior respecto al registro en aportaciones al patrimonio.

Contestación del Área Auditada.

“...En respuesta al primer informe de resultados de la auditoría SCTA-002/2019, practicada por el Órgano de Fiscalización Secretaría de la Contraloría y Transparencia Municipal, me permito adjuntar...”

“...De este punto se adjunta acta celebrada entre el Donante, el Director General del Patronato y la Coordinación General de Museos por la donación en efectivo...”

Análisis de la Secretaría de Contraloría y Transparencia

Solventada; Con base a la contestación enviada por parte del área auditada, se obtuvo explicación y soporte documental razonablemente correcta de la observación mencionada.

Observación 1

Derivado de pruebas sustantivas y analíticas a la información financiera, en lo relativo a gastos y otras pérdidas, dentro del estado de actividades, se detectó que el registro contable y pago de servicios notariales y honorarios de restauración de techo. Así como de un asiento de ajuste por rendimientos bancarios del mes de diciembre de 2018, se realizaron mediante aportaciones al patrimonio.

Se recomienda:

Obtener explicación y soporte documental, que esclarezca las erogaciones realizadas, servicios notariales y honorarios de restauración de techo. Así como de un asiento de ajuste por rendimientos bancarios del mes de diciembre de 2018. Lo anterior respecto al registro en aportaciones al patrimonio.

Contestación del Área Auditada.

"...En respuesta al primer informe de resultados de la auditoría SCTA-002/2019, practicada por el Órgano de Fiscalización Secretaría de la Contraloría y Transparencia Municipal, me permito adjuntar..."

"...Respecto de los Servicios Notariales, se adjunta copia de cheque de la cuenta personal del donante y comprobante de pago del proveedor.

"Respecto de los Rendimientos Bancarios se informa que la póliza 89 del mes de diciembre de 2018, se registraron doble los intereses del día 21 de diciembre de 2018, por \$61,993.47 de intereses generados por los movimientos de inversiones. Se adjunta reporte analítico de los intereses acumulados..."

Análisis de la Secretaría de Contraloría y Transparencia

Solventada; Con base a la contestación enviada por parte del área auditada, se obtuvo explicación y soporte documental razonablemente correcta de la observación mencionada.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

Nota No.10 – Servicios Profesionales

La cuenta de servicios profesionales, dentro del estado de actividades, se integra por un importe de 6,478,826.79 (seis millones cuatrocientos setenta y ocho mil ochocientos veintiséis pesos 79/100 M.N.), la cual comprende los pagos de nómina semanal (Semana. 42 – Semana. 50), quincenal, (Quincena. 20 – Quincena. 23), aguinaldos por semana y quincena respectivamente, así como la determinación de finiquitos. Mismos que mediante pruebas sustantivas y analíticas, se determinó que la cuenta de servicios profesionales es razonablemente correcta.

Observación 2

Derivado de pruebas sustantivas, analíticas y de detalle información electrónica y física de los gastos de nómina, en lo relativo al rubro de gastos y otras pérdidas, dentro del estado de actividades, se detectó lo siguiente: **(Ver Anexos A - B - C)**

- 3 recibos semanales no firmados por el interesado. (Semana 44, 48 y 50)
- Del punto anterior dentro del recibo físico de nómina de la semana 44 y 50, no coincide el importe del tabulador de sueldos autorizado con lo timbrado en el recibo de nómina.
- Recibos de nómina con variaciones entre el importe del tabulador de sueldos autorizado con lo timbrado en el recibo de nómina.
- Del punto anterior, y de manera adicional existen discrepancias entre los puestos que se muestran en el recibo de nómina, respecto con lo descrito en el tabulador de sueldos autorizado.

- Dentro del cálculo de finiquitos, se detectó que el C. Remigio Díaz Abreu, se le determinó el cálculo del finiquito como puesto de oficial albañil B, siendo el sueldo del mismo de ayudante albañil B.

Se recomienda:

Obtener explicación y soporte documental de mencionado en la presente observación, a fin de obtener una base razonable del gasto de nómina.

Contestación del Área Auditada.

"...En respuesta al primer informe de resultados de la auditoria SCTA-002/2019, practicada por el Órgano de Fiscalización Secretaría de la Contraloría y Transparencia Municipal, me permito adjuntar..."

"...Se adjunta documentos que dan respuesta a los puntos mencionados en los anexos..."

Análisis de la Secretaria de Contraloría y Transparencia

Anexo A

Solventada; Se obtuvo explicación y soporte documental que ampara la solventación de la observaciones mencionada.

Anexo B

Solventada; Se obtuvo explicación y soporte documental que ampara la solventación de la observaciones mencionada.

Anexo C

Solventada; Se obtuvo explicación y soporte documental que ampara la solventación de la observación mencionada.

Nota No.11 – Materiales y Suministros

La cuenta de Materiales y Suministros, dentro del estado de actividades, se integra por un importe de 2,862,348.64 (dos millones ochocientos sesenta y dos mil trescientos cuarenta y ocho pesos 64/100 M.N.), la cual comprende materiales suministrados y ejecutados, tanto en stock como los ejecutados en obra negra. Estos mismos materiales se cuantificaron y conciliaron en los números generadores dentro de las estimaciones. Así mismo y de manera adicional con los que físicamente en la obra se encontraban en stock. Adicionalmente el saldo de la cuenta de materiales y suministros, se integra por gastos de combustible y lubricantes, útiles y equipos menores de oficina, prendas de seguridad y protección personal, así como refacciones y accesorios menores.

MUSEO	FACTURADOS	S. BARBARA	EL TORRNILLO
MILARCA	838,750.47	183,114.12	655,636.35
CRETACICO	1,920,877.45	1,309,689.39	611,188.06
TOTAL	2,759,627.92	1,492,803.51	1,266,824.41
Balanza de Comprobación al 31-12-18	2,862,348.64		
Otros materiales suministrados	<u>102,720.72</u>		

CUENTA CONTABLE	31/12/2018
5.1.2.1.1 Mat, Útil. y Eq Menores Ofc. ADMIN Y OPERAC	14,518.26
5.1.2.1.2 Mat. y Útiles de Imp. y Reprod. ADMIN Y OPERAC	10,689.15
5.1.2.6.1 Combustibles, Lubricantes y Aditivos ADMIN Y OPERAC	11,372.00
5.1.2.7.1 Prendas de Seguridad y Protecc Personal M-MILARCA	417.60
5.1.2.7.2 Prendas de Seguridad y Protecc Personal M-VALLECILLO	14,449.16
5.1.2.9.6 Refacc y Accesorios Menores -M MILARCA	7,308.00
5.1.2.9.7 Refacc y Accesorios Menores ADMIN Y OPERAC	813.39
5.1.2.9.8 Refacc y Acc Menores de Equipo de Defensa M- MILARCA	43,153.16
Integración de otros gastos de materiales al 31 de diciembre de 2018	<u>102,720.72</u>

Nota No.12 – Servicios Generales

La cuenta de servicios generales, dentro del estado de actividades, se integra por un importe de 3,734,170 (tres millones setecientos treinta y cuatro mil ciento setenta pesos 00/100 M.N.), la cual se integra por arrendamiento de equipos, servicios de vigilancia, servicios financieros y bancarios, conservación y mantenimiento de menor de inmuebles, servicios de comunicación social y publicidad, impuestos y derechos. Mismos que mediante pruebas sustantivas y analíticas, se determinó que la cuenta de servicios generales es razonablemente correcta.

Datos Informativos

Mediante oficio No. SFT-1143-2018 de fecha de emisión 3 de octubre de 2018 y de recibido en fecha 4 de octubre de 2018, por la C. Lic. Aleyda Ortega Peza, Directora General del Patronato de Museos de San Pedro, respecto a la entrega de un "...avance del presupuesto autorizado por el Republicano Ayuntamiento..." dentro del cual se detectó la existencia de una partida denominada, "Gastos Preoperativos" por un importe total de 21,408,045.40 (veintiún millones cuatrocientos ocho mil cuarenta y cinco pesos 40/100 M.N.).

CONCEPTOS	DIRECCIÓN DE EGRESOS			
	PPTO EGRESOS	DEVENG / PAGADO	ANTICIPOS	TRANSFERENCIA
GASTOS PREOPERATIVOS	21,408,045.40	-	-	21,408,045.40
TOTAL	21,408,045.40	-	-	21,408,045.40

Mismo que fue validado, mediante acta de entrega recepción de recursos por parte de la Administración Municipal de San Pedro Garza García, N.L. de fecha 15 de octubre de 2018, así como su registro dentro de los libros del Patronato de Museos de San Pedro, el mismo en mención.

Salida de Recurso – Administración Municipal de San Pedro Garza García, N.L.

CTA SIMUN 0103-0001	INSTITUCIÓN BANCARIA	IMPORTE AL 15-10-18	MARCA
24	BANORTE CTA. 064-715171-2	21,408,045.40	A
TOTAL TRANSFERENCIAS		21,408,045.40	

A: Esta información fue validada y se encuentra soportada mediante Acta Administrativa levantada el día 15 de octubre de 2018, la cual tuvo la finalidad de hacer constar la información a entregar al patronato de museos de San Pedro, por las diferentes áreas de la administración pública municipal. Así como de la carátula de transferencia.

Entrada de Recurso – Patronato de Museos de San Pedro. (Nota 8 Aportaciones por Convenios)

PÓLIZA	INSTITUCIÓN BANCARIA	IMPORTE AL 31/12/2018	MARCA
10	1.1.1.2.1 BANORTE 0786	21,408,045	A
TOTAL TRANSFERENCIAS		21,408,045	

A: Esta información fue validada y se encuentra soportada dentro de las pólizas contables del Patronato de Museos de San Pedro, esto al cierre del ejercicio 2018.

Motivo por el cual a la fecha de emisión del presente informe, el importe de la partida de 21,408,045.40 (veintiún millones cuatrocientos ocho mil cuarenta y cinco pesos 40/100 M.N.), por concepto de Gastos Preoperativos, la cual se incluye dentro de la cuenta de Efectivo y Equivalentes de Efectivo dentro del Estado de Situación Financiera. No se detectó el retorno del recurso a la Municipio de San Pedro Garza García, N.L., dentro de las 6 transferencias emitidas por el Patronato de Museos de San Pedro, en fecha 11 de abril del 2019, mismas que dan cumplimiento al "...Acuerdo de Voluntades relacionado con el asunto de los Museos suscrito entre el Municipio de San Pedro Garza García, Nuevo León..." emitido vía oficio No. SA/153/2019, de fecha 12 de abril de 2019 por el C. Lic. José Dávalos Siller, Secretario del Ayuntamiento de San Pedro Garza García, N.L., al C. C.P. Manuel Chapa González, Comisario del Patronato de Museos de San Pedro, OPDM, las cuales se integran de la siguiente manera:

Fecha	Banco	Concepto	Importe
11/04/2019	Banorte	Estacionamiento Lado Sur	16,895,394.43

11/04/2019	Banorte	Estacionamiento Lado Norte	29,152,195.79
11/04/2019	Banorte	Dictamen-COP-073/2018	600,000.00
11/04/2019	Banorte	MSP-OP-115/2018 Arte Popular y Vallecillo	1,103,313.97
11/04/2019	Banorte	Museo Arte Popular	42,820,525.65
11/04/2019	Banorte	Museo Cretácico de Vallecillo	61,431,754.62
Total			152,003,184.46

Lo anterior con la finalidad de validar la información transferida, por concepto de devoluciones, ya que dentro del estado de flujos de efectivo al cierre del primer trimestre del ejercicio 2019, se encuentra sin movimientos, el rubro de actividades de operación en la cuenta de transferencias y asignaciones.

Se solicita:

Obtener detalle, explicación, integración y soporte documental correspondiente, que ampare los recursos mencionados, así como del tratamiento contable a aplicarse a los mismos.

Contestación del Área Auditada.

"...En respuesta al primer informe de resultados de la auditoría SCTA-002/2019, practicada por el Órgano de Fiscalización Secretaría de la Contraloría y Transparencia Municipal, me permito adjuntar..."

"...Respecto de que no se detectó el retorno al Municipio de San Pedro Garza García, N.L., del ingreso de los gastos Operativos, le informo que esto no se acordó en el acuerdo de voluntades firmado el 11 de abril de 2019, así mismo le informo que dicho ingreso forma parte de la disponibilidad bancaria existente en la cuenta de efectivo y equivalentes de efectivo, que forma parte del Estado de Situación Financiera del Patronato de Museos de San Pedro."

"...Respecto del tratamiento contable que se efectuó por devolución de los recursos al Municipio de San Pedro por un monto de \$152, 003,187.46, le informo que este tipo de operaciones afecta el resultado del ejercicio inmediato anterior, así como en el presupuesto de Egresos 2019 se efectuará disminución de las partidas afectadas."

Análisis de la Secretaría de Contraloría y Transparencia

Solventada; Con base a la contestación enviada por parte del área auditada, se obtuvo explicación y soporte documental razonablemente correcta de la observación mencionada.