

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

exactitud y la justificación de dichos aspectos, de acuerdo con los conceptos autorizados para uno y otro rubro, así como su impacto en el cumplimiento de la programación oficial del Gobierno del Estado..."

RECOMENDACIÓN

Se recomienda, que el funcionario o la autoridad facultada en el ámbito de su competencia, gire instrucciones por escrito a los servidores públicos responsables de estas actividades, a efecto de que implementen las medidas de control adecuadas en el sistema de contabilidad, a fin de que la información financiera y presupuestal de la Procuraduría de Desarrollo Urbano que se presente ante distintas instancias, cumpla con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, mismos que deben incidir en una mejora en la rendición de cuentas y transparencia de la entidad auditable, asimismo se realice oportunamente la verificación y validación de las pólizas de ingresos, egresos y diario, estén debidamente soportadas con la documentación original que compruebe y justifique, el ingreso y el gasto para evitar un daño al patrimonio del organismo, **remitiendo** a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas y los resultados obtenidos, lo anterior de conformidad a lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RESPUESTA:

Se giran instrucciones por escrito al titular de la Jefatura de Contabilidad de PRODEUR, a efecto de que en el ámbito de su competencia cumpla a la mayor brevedad con las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los acuerdos y lineamientos emitidos por el CONAC.

La digitalización en el ejercicio 2016 se lleva con mayor atención evitando la omisión de las mismas, se firman cada una de las pólizas, así como el sistema contable para que se refleje los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, mismos que deben incidir en una mejora en la rendición de cuentas y transparencia de la entidad auditable, asimismo se realice oportunamente la verificación y validación de las pólizas de ingresos, egresos y diario, estén debidamente soportadas con la documentación original que compruebe y justifique.

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

IMPORTE		N/A
GENERO: Activo		
GRUPO: Activo circulante		
RUBRO: Efectivo y equivalentes		
CUENTA: Efectivo		
SUBCUENTA: Bancos/tesorería		
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe
N/A	N/A	N/A

DESCRIPCIÓN

De la verificación efectuada al saldo reflejado en el estado de situación financiera, al cierre del ejercicio 2015, en el grupo de activo circulante, por el importe de \$2,333,739.76 y con la finalidad de verificar que se encuentra debidamente conciliado; se solicitó mediante solicitud de información y documentación número 01/2016, de fecha 26 de septiembre de 2016, copia de las conciliaciones bancarias debidamente firmadas del mes de diciembre 2014 a diciembre de 2015, en respuesta a dicha solicitud el ente auditado generó el oficio número PDU/DA/221/2016 con fecha 27 de septiembre de 2016, en el cual manifiesta lo siguiente: "No hay conciliaciones bancarias de los meses de agosto a diciembre, haciendo mención que en septiembre hacen falta las conciliaciones de dos bancos."

En virtud a lo anterior, se determinó que la Procuraduría de Desarrollo Urbano **no cuenta con dichos documentos**, como a continuación se citan.

No. de Cuenta	Banco	No presentan las conciliaciones bancarias de los meses de:
0187233523	BBVA Bancomer	Enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, noviembre y diciembre de 2015.
00097196400	BANSI	Enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre y octubre.
0122399350101	BANBAJIO	Enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio, septiembre y diciembre de 2015.

Por consiguiente, se incumple con lo establecido en los artículos 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que a la letra dice:

Artículo 42.- La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.

Artículo 44.- Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina.

Al mismo tiempo contraviene con lo establecido en los artículos 86, 89 y 97 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, en donde se establece respectivamente que:

Artículo 86 "...La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios...";

Artículo 89.- Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas.

Artículo 97 "...la revisión, glosa y control de la cuenta pública comprenderá una revisión legal, económica y contable del ingreso y del gasto público, verificando la exactitud y la justificación de dichos aspectos, de acuerdo con los conceptos autorizados para uno y otro rubro, así como su impacto en el cumplimiento de la programación oficial del Gobierno del Estado..."

En tal virtud, los servidores públicos responsables no atendieron con oportunidad y eficiencia sus actividades relacionadas con la administración de los recursos públicos; incumpliendo a lo establecido en los artículos 61, fracciones I, III, V y XVIII y 62 de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco, que señalan:

"...Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:

I. Cumplir con la máxima diligencia el servicio que le sea encomendado, y abstenerse de cualquier acto u omisión que cause la suspensión o deficiencia de dicho servicio o implique abuso o ejercicio indebido de su empleo, cargo o comisión;

III. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos;

V. Conservar y custodiar los bienes, valores, documentos e información que tenga bajo su cuidado, o a la que tuviere acceso, impidiendo o evitando el uso, la sustracción, ocultamiento o utilización indebida de aquella;

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

XVIII. Abstenerse de cualquier acto u omisión que implique **incumplimiento de las disposiciones jurídicas relacionadas con el servicio público;**"

Artículo 62.- Incurren en responsabilidad administrativa los servidores públicos que cometan actos u omisiones en contravención a lo dispuesto por el artículo 61 y de cualquier disposición legal relacionada con el cumplimiento de sus obligaciones.

RECOMENDACIÓN

Se solicita aclaración al respecto y acreditar su dicho, asimismo, **se recomienda** que el funcionario o la autoridad facultada en el ámbito de su competencia gire instrucciones por escrito a los servidores públicos responsables de estas actividades, a efecto de que se implementen controles para la elaboración de las conciliaciones bancarias, con el propósito de que dichos documentos reflejen correctamente la veracidad de las cifras, así como tener una mejor eficacia en los procesos de control contable-presupuestal, y operación y aplicación de los recursos públicos, que conlleve a una mejor eficiencia y eficacia de los procesos de control y administración de los recursos públicos, a fin de que fortalezca el desarrollo de mejores prácticas de gobierno; remitiendo a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas y los resultados obtenidos.

Lo anterior, de conformidad con los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RESPUESTA:

Se giran instrucciones por escrito al titular de la Jefatura de Contabilidad de PRODEUR, a efecto de que en el ámbito de su competencia cumpla a la mayor brevedad se implementen controles para la elaboración de las conciliaciones bancarias, con el propósito de que dichos documentos reflejen correctamente la veracidad de las cifras, así como tener una mejor eficacia en los procesos de control contable-presupuestal, y operación y aplicación de los recursos públicos, que conlleve a una mejor eficiencia y eficacia de los procesos de control y administración de los recursos públicos, a fin de que fortalezca el desarrollo de mejores prácticas.

NÚMERO	6
IMPORTE	N/A
GENERO:	Activo
GRUPO:	Activo no circulante

RUBRO: Bienes muebles		
CUENTA: N/A		
SUBCUENTA: N/A		
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe
N/A	N/A	N/A
DESCRIPCIÓN		
<p>De la verificación efectuada a la cifra reflejada en el estado de situación financiera, al cierre del ejercicio 2015, en el grupo de activo no circulante, (el importe de \$1,294,727.63), y con la finalidad de verificar que se encuentre debidamente conciliado con los bienes propiedad de la entidad; se solicitó el Inventario de bienes muebles e inmuebles, mediante acta de inicio de visita número 12/2016, dando respuesta a nuestra solicitud a través del oficio número PDU/DA/214/2016 con fecha 21 de septiembre de 2016, la PRODEUR, manifiesta lo siguiente: "se adjunta archivo digital de los resguardos firmados por el responsables, pero sin costeo, ya que no contamos con dicha información."</p> <p>En virtud a lo anterior, se determinó que la Procuraduría de Desarrollo Urbano <u>no cuenta con el documento que contenga todos los bienes muebles (Inventario de bienes muebles)</u>, por lo que no se tiene certeza de que los bienes se encuentren debidamente integrados al sistema contable de la entidad auditada.</p> <p>Por consiguiente, se incumple con lo establecido en los artículos 27 primer párrafo, 23 y 35 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que a la letra dice:</p> <p>Artículo 27.- Los entes públicos deberán llevar a cabo el <u>levantamiento físico del inventario de los bienes</u> a que se refiere el artículo 23 de esta Ley. Dicho inventario deberá estar debidamente conciliado con el registro contable..."</p> <p>Artículo 23.- Los entes públicos deberán registrar en su contabilidad los bienes muebles e inmuebles siguientes:</p> <p>...II. Mobiliario y equipo, incluido el de cómputo, vehículos y demás bienes muebles al servicio de los entes públicos, y</p> <p>III. Cualesquiera otros bienes muebles e inmuebles que el consejo determine que deban registrarse.</p> <p>Asimismo, en la cuenta pública incluirán la relación de los bienes que componen su patrimonio conforme a los formatos electrónicos que apruebe el consejo.</p> <p>Artículo 35.- Los entes públicos deberán mantener un registro histórico detallado de las operaciones realizadas como resultado de su gestión financiera, en los libros diario, mayor, e inventarios y balances.</p> <p>Además, no atendieron eficientemente a lo señalado en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de <u>REVELACION SUFICIENTE</u> que señala:</p>		

Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.

Es importante señalar que el organismo debe contar con un sistema para facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles que facilite la integración automática de las operaciones presupuestarias con las contables y el inventario de bienes.

El inventario deberá de estar conciliado con la información presentada en el estado de situación financiera, tal y como se establece en el Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

RECOMENDACIÓN

Se solicita aclaración al respecto y acreditar su dicho, asimismo, **se recomienda** que el funcionario o la autoridad facultada, en el ámbito de su competencia, gire instrucciones por escrito a los servidores públicos responsables de estas actividades, a efecto que se implementen controles para la elaboración del documento de inventario debidamente integrado, costado y conciliado con la información presentada en el Estado de Situación Financiera; lo anterior con el propósito de que dicho documento refleje correctamente la fiabilidad de las cifras, dando cumplimiento a los lineamientos y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como tener una mejor eficacia en los procesos de control contable-presupuestal y operación de los recursos públicos; remitiendo a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas y los resultados obtenidos, lo anterior, de conformidad con los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RESPUESTA:

Se giran instrucciones a la persona encargada de los registros de los bienes propiedad de la PRODEUR, a efecto que se implementen controles para la elaboración del documento de inventario debidamente integrado, costado y conciliado con la información presentada en el Estado de Situación Financiera; lo anterior con el propósito de que dicho documento refleje correctamente la fiabilidad de las cifras, dando cumplimiento a los lineamientos y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), así como tener una mejor eficacia en los procesos de control contable-presupuestal y operación de los recursos públicos, aclarando que esta situación se debe a que la PRODEUR no cuenta con documentos originales que soporten el precio de cada uno de los bienes propiedad de esta dependencia, a lo que acudimos al Instituto de Ciencias Forenses, para que se realizara un levantamiento y valuación del mismo, situación que se vio realizada

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

hasta el mes de marzo de 2016.

NÚMERO	7	
IMPORTE	N/A	
GENERO: Activo		
GRUPO: Activo no circulante		
RUBRO: Bienes muebles		
CUENTA: Depreciación deterioro y amortización acumulada de bienes		
SUBCUENTA: Varias Cuentas Depreciación		
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe
N/A	N/A	N/A
DESCRIPCIÓN		
<p>Derivado de la revisión y análisis practicada a los Estados Financieros al cierre del ejercicio de 2015 y de ejercicios anteriores del rubro denominado bienes muebles, de la cuenta contable denominada depreciación, deterioro y amortización acumulada de bienes, se detectó que el ente auditado no proporcionó el documento que contenga el cálculo realizado por las depreciaciones de los bienes propiedad de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, no obstante, que sus estados financieros reflejan por este concepto el importe de -\$488,117.10, mediante la solicitud de información y documentación número 02/2016 les fue requerida; y como respuesta a nuestra solicitud se generó el oficio No. PDU/DA/220/2016 de fecha 27 de septiembre de 2016, que manifiesta lo siguiente: "...No contamos con cedulas de trabajo ya que no existe documentación comprobatoria de fecha de adquisición ni facturas de activos fijos, por lo tanto no existe depreciación alguna.</p> <p>En base a lo mencionado con antelación se concluye que el organismo auditado no ha emitido los reportes conforme a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y no ha registrado las depreciaciones, desatendiendo a lo señalado en los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental de <u>REVELACION SUFICIENTE</u> que dice: Los estados y la información financiera deben mostrar amplia y claramente la situación financiera y los resultados del ente público.</p> <p>Incumpliendo además con el Acuerdo por el que se emiten las Principales Reglas de registro y Valoración del Patrimonio (Elementos Generales) que señala: "La depreciación es el importe del costo de adquisición del activo depreciable, menos su valor de desecho, entre los años correspondiente a su vida útil o su vida económica; con ello, se tiene un costo que se deberá registrar en resultados o en el estado de actividades (hacienda pública/patrimonio), con el objeto de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una</p>		

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro"

Igualmente contraviene a lo señalado en el artículo 89 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que a la letra dice:

Artículo 89.- Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas.

Asimismo, se incumple lo establecido en el artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, que dice:

Artículo 33.- La contabilidad gubernamental deberá permitir la expresión fiable de las transacciones en los estados financieros y considerar las mejores prácticas contables nacionales e internacionales en apoyo a las tareas de planeación financiera, control de recursos, análisis y fiscalización.

RECOMENDACIÓN

Se recomienda que la autoridad facultada, en el ámbito de su competencia, gire instrucciones por escrito a los servidores públicos responsables de realizar estas actividades, a efecto de que en lo subsecuente los registros y cálculos de las depreciaciones de los bienes muebles e inmuebles se reflejen correctamente, emitiendo sus reportes de acuerdo a los lineamientos y acuerdos establecidos por el Consejo nacional de Armonización Contable (CONAC) y cumpliendo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental en lo que respecta a sus registros y estados contables, con el propósito de tener un mejor control en el registro de los bienes y valuación del patrimonio; remitiendo a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas y los resultados obtenidos, lo anterior; de conformidad con los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RESPUESTA:

Se giran instrucciones por escrito al titular de la Jefatura de Contabilidad de PRODEUR, a efecto de que en el ámbito de su competencia cumpla a la mayor brevedad con las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los acuerdos y lineamientos emitidos por el CONAC.

Aclarando que esta situación se debe a que la PRODEUR no cuenta con documentos originales que soporten el precio y fecha de adquisición de cada uno de los bienes propiedad de esta dependencia, a lo que acudimos al Instituto de Ciencias Forenses,

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

para que se realizara un levantamiento y valuación del mismo, situación que se vio realizada hasta el mes de marzo de 2016.

NÚMERO		8	
IMPORTE		N/A	
GÉNERO:	Pasivo		
GRUPO:	Pasivo Circulante		
RUBRO:	Cuentas por pagar a corto plazo		
CUENTA:	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		
SUBCUENTA	ISR retenido por salarios		
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe	
N/A	N/A	N/A	
DESCRIPCIÓN			

Como resultado de la revisión y análisis a la documentación que soporta y justifica los registros contables que afectaron la subcuenta ISR Retenido por salarios, se encontró que el saldo reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 es por \$381,461.00, el cual está integrado por las retenciones del mes de diciembre realizadas por PRODEUR a sus empleados, sin embargo, **se aprecia** que el pago efectuado por este concepto al SAT, el día 13 de enero de 2016, corresponde a \$388,717.00, resultando una diferencia de \$7,256, registrada erróneamente.

Por consiguiente la Procuraduría de Desarrollo Urbano, incumplió a lo dispuesto en el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, mismo que establece lo siguiente:

Artículo 44.- Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina."

Así como también incumple a lo dispuesto en el artículo 89 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que a la letra dice:

Artículo 89.- Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas.

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

En este orden de ideas, es importante señalar que los estados financieros constituyen la base para la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de las cuentas públicas, tal y como se establece en el párrafo segundo, numeral I Objetivo, del Capítulo VII denominado "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Se puntualiza además que la información financiera debe satisfacer, para la toma de decisiones, los requerimientos de esta entidad estatal de fiscalización para los fines de revisión y fiscalización de la información financiera, ello conforme a lo dispuesto en el inciso b), del Apartado IV Necesidades de Información Financiera de los Usuarios, del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC.

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

Se recomienda que el funcionario o la autoridad facultada en el ámbito de su competencia, gire instrucciones por escrito a los servidores públicos responsables de estas actividades, a efecto de que las cifras consignadas en su contabilidad, reflejen un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera, a fin de que la información financiera y presupuestal de la Procuraduría de Desarrollo Urbano que se presente ante distintas instancias, cumpla con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, mismos que deben incidir en una mejora en la rendición de cuentas y transparencia de la entidad auditable, **remitiendo** a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas y los resultados obtenidos.

Lo anterior, de conformidad con los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RESPUESTA:

Se giran instrucciones al jefe de departamento encargado de la contabilidad y de los cálculos correspondientes a las retenciones de impuestos a efecto de que las cifras consignadas en su contabilidad, reflejen un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera, a fin de que la información financiera y presupuestal de la Procuraduría de Desarrollo Urbano que se presente ante distintas instancias, cumpla con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad,

representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, mismos que deben incidir en una mejora en la rendición de cuentas y transparencia de la entidad auditable.

NÚMERO		9
IMPORTE		N/A
GÉNERO:	Gastos y otras perdidas	
GRUPO:	Gastos de funcionamiento	
RUBRO:	Servicios Personales	
CUENTA:	Seguridad Social	
SUBCUENTA	Varias cuentas (Cuotas a pensiones, Cuotas vivienda aportación y Cuotas IMSS)	
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe
N/A	N/A	N/A

DESCRIPCIÓN

Derivado de la revisión de la cuenta de Seguridad social y del análisis a los comprobantes de pago de cuotas al Instituto Mexicano del Seguro Social, así como los pagos efectuados al Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, se verificó que existen diferencias que resultaron entre lo efectivamente pagado y lo registrado en el sistema de contabilidad de PRODEUR, mismas que se detallan a continuación:

Cuenta	Registros Contables	Pagado	Diferencia
Cuotas a pensiones	\$1,927,754.66	\$1,890,307.00	\$37,447.66
Cuotas vivienda aportación patrimonial	403,308.96	420,068.00	-16,759.04
Cuotas SAR	260,647.53	271,829.00	-11,181.47
Cuotas IMSS	669,449.68	649,908.93	19,540.75

Por consiguiente la Procuraduría de Desarrollo Urbano, incumplió a lo dispuesto en el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, mismo que establece lo siguiente:

Artículo 44.- Los estados financieros y la información emanada de la contabilidad deberán sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de

predicción e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización que la Ley determina."

Así como también incumple a lo dispuesto en el artículo 89 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, que a la letra dice:

Artículo 89.- Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas.

En este orden de ideas, es importante señalar que los estados financieros constituyen la base para la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de las cuentas públicas, tal y como se establece en el párrafo segundo, numeral I Objetivo, del Capítulo VII denominado "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", del Manual de Contabilidad Gubernamental, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Se puntualiza además que la información financiera debe satisfacer, para la toma de decisiones, los requerimientos de esta entidad estatal de fiscalización para los fines de revisión y fiscalización de la información financiera, ello conforme a lo dispuesto en el inciso b), del Apartado IV Necesidades de Información Financiera de los Usuarios, del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC.

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

Se recomienda que el funcionario o la autoridad facultada en el ámbito de su competencia, gire instrucciones por escrito a los servidores públicos responsables de estas actividades, a efecto de que las cifras consignadas en su contabilidad, reflejen un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera, a fin de que la información financiera y presupuestal de la Procuraduría de Desarrollo Urbano que se presente ante distintas instancias, cumpla con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, mismos que deben incidir en una mejora en la rendición de cuentas y transparencia de la entidad auditable, **remitiendo** a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas y los resultados obtenidos.

Lo anterior, de conformidad con los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RESPUESTA:

Se giran instrucciones al jefe de departamento encargado de la contabilidad y de los cálculos correspondientes a las Instituto Mexicano del Seguro Social y de Pensiones del Estado de Jalisco a efecto de que las cifras consignadas en su contabilidad, reflejen un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera, a fin de que la información financiera y presupuestal de la Procuraduría de Desarrollo Urbano que se presente ante distintas instancias, cumpla con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa, mismos que deben incidir en una mejora en la rendición de cuentas y transparencia de la entidad auditable.

NÚMERO		10		
IMPORTE		N/A		
GÉNERO:	Gastos y otras perdidas			
GRUPO:	Gastos de funcionamiento			
RUBRO:	Materiales y suministros			
CUENTA:	Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales			
SUBCUENTA A	Papelería y artículos para oficina			
No. de póliza		Fecha de la póliza		Importe
N/A		N/A		N/A
DESCRIPCIÓN				
De la revisión efectuada a la subcuenta denominada papelería y artículos para oficina, respecto del análisis a las pólizas de manera selectiva, se detectó que no cuentan con la cotización, documento idóneo que describe las propuestas de los proveedores que presentan las mejores ofertas en cuanto a precio, calidad, servicio, de sus productos y servicios. Mismas que a continuación se señalan:				
FECHA	PÓLIZA A	PROVEEDOR	FACTURA	IMPORTE
17/03/2015	PD-31	Centro Grafico del Valle, S.A. de C.V.	3222	\$ 7,076.00
08/05/2015	PD-02	Martin Rodolfo Domínguez Ortiz	A1953	5,879.70
16/07/2015	PD-04	Eduardo Manuel Aldrete Vázquez	316563	1,450.00
16/07/2015	PD-15	Abastecedora Lumen, S.A. de	3425178	2,018.00

		C.V.		
24/11/2015	PD-25	Documentos y Soluciones Royal, S.A. de C.V.	M35591	199.39
04/12/2015	PD-08	Centro Grafico del Valle, S.A. de C.V.	4171	2,853.60
31/12/2015	PD-48	Martin Rodolfo Domínguez Ortiz	B5594	719.20
31/12/2015	PD-48	Martin Rodolfo Domínguez Ortiz	B4987	6,846.07
TOTAL				\$ 27,041.96

Por consiguiente la Procuraduría de Desarrollo Urbano, incumplió a lo dispuesto en el artículo 19, fracción III inciso b) del Reglamento de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco que señala: "**Artículo 19.-** La Secretaría y la Comisión, según el caso, evaluarán las propuestas que presenten los proveedores de bienes y servicios, a efecto de seleccionarlos, considerando para ello las mejores condiciones de precio, calidad, garantía, plazo de entrega y financiamiento para el pago, con base en los siguientes procedimientos: ...III. Por invitación a cuando menos tres proveedores:... h. Se asignará el pedido o contrato de acuerdo a los criterios de precio, calidad, tiempo de entrega y demás condiciones favorables para el Gobierno del Estado.

Al mismo tiempo contraviene con lo establecido en los artículos 86, 89 y 97 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, en donde se establece respectivamente que:

Artículo 86 "...La contabilización de las operaciones financieras y presupuestales deberá estar respaldada por los documentos comprobatorios...";

Artículo 89.- Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas.

Artículo 97 "...la revisión, glosa y control de la cuenta pública comprenderá una revisión legal, económica y contable del ingreso y del gasto público, verificando la exactitud y la justificación de dichos aspectos, de acuerdo con los conceptos autorizados para uno y otro rubro, así como su impacto en el cumplimiento de la programación oficial del Gobierno del Estado..."

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

Se recomienda que el funcionario o la autoridad facultada en el ámbito de su competencia, gire instrucciones por escrito a los servidores públicos responsables de estas actividades, a efecto de que se implementen los mecanismos de control

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

necesarios para que anexa a las pólizas se encuentren integradas las propuestas (cotizaciones) que presenten los proveedores de bienes y servicios, documento idóneo que describe los condiciones de precio, calidad, garantía, plazo de entrega y financiamiento para el pago, dando además cumplimiento a la normatividad antes invocada, **remitiendo** a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas y los resultados obtenidos.

Lo anterior, de conformidad con los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RESPUESTA:

Se giran instrucciones por escrito al jefe de departamento encargado de la realización de las compras de mercancía de la PRODEUR para se implementen los mecanismos de control necesarios para que anexa a las pólizas se encuentren integradas las propuestas (cotizaciones) que presenten los proveedores de bienes y servicios, documento idóneo que describe los condiciones de precio, calidad, garantía, plazo de entrega y financiamiento para el pago, dando además cumplimiento a la normatividad antes invocada, mencionando que en el actual ejercicio fiscal se ha tratado de realizar los cuadros comparativos de las compras realizadas por la determinación de la mejor oferta.

NÚMERO		11
IMPORTE		N/A
GÉNERO:	Gastos y otras perdidas	
GRUPO:	Gastos de funcionamiento	
RUBRO:	Materiales y suministros	
CUENTA:	Combustibles, lubricantes y aditivos	
SUBCUENTA	Combustibles, lubricantes y aditivos	
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe
N/A	N/A	N/A
DESCRIPCIÓN		
De la revisión efectuada a la cuenta denominada Combustible, lubricantes y aditivos, este órgano técnico requirió al ente auditado mediante la solicitud de información y documentación No.06/2016, de fecha 03 de octubre de 2016, la copia de los controles administrativos donde se muestre el resguardo y la distribución de los vales		

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

de gasolina; así como también en el caso de que hubiera funcionarios a los que se les haga entrega de vales, presentar copia de la normatividad o del acuerdo donde se establece dicho beneficio.

De la anterior solicitud, envían como respuesta el oficio PDU/DA/225/2016, de fecha 05 de octubre de 2016, signado por el Director de Administración y Coordinación de PRODEUR, en el que señalan lo siguiente: "...Solo Contamos con control administrativo de dotación de gasolina de los siguientes meses, de octubre y noviembre de 2015, de la misma manera envían copia de una nota informativa signada por el suplente de Procurador de Desarrollo Urbano y fechada el 01 de octubre de 2015, donde instruye al Director de Administración y Coordinación de PRODEUR que gire instrucciones al personal a su cargo, para que se apoye con vales de gasolina a los funcionarios que ahí se enlista, sin embargo, dicho documento no determina, cual es el monto del apoyo otorgado a cada funcionario así como también no señala si este sería una dotación mensual o por única ocasión.

Por lo anterior se desprende que el ente auditado no cuenta con los mecanismos mínimos de control para la correcta utilización de los vales de combustible, ni cuenta con bitácoras mensuales de consumo debidamente requisitadas; asimismo, carece de una relación de los servidores públicos a los que se les autorice por parte del funcionario competente la entrega de vales y relación que especifique el nombre del beneficiario, tipo de vehículo, número de placas y sobre todo el monto mensual autorizado para cada funcionario; de la misma manera no cuenta con un documento en el cual se aprecie el registro de la recepción de vales debidamente firmada, que coincida mes a mes los números de folio de los vales comprados con los numero de folio entregados.

Dichas inconsistencias contravienen a lo establecido en el artículo 102 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Estado de Jalisco, que señala lo siguiente:

Artículo 102.- Internamente las Dependencias y Entidades deberán evaluar en forma permanente sus programas de acuerdo a los criterios y procedimientos que para tal efecto establezca la Secretaría, lo anterior con el fin de cuantificar los objetivos, metas y beneficios alcanzados; mejorar la utilización de los recursos; controlar los avances y detectar desviaciones del gasto público en relación a la programación oficial; así como instrumentar con oportunidad las medidas correctivas que racionalicen la aplicación de los recursos financieros.

Asimismo incumplen a lo establecido en el artículo 21, fracción XI, del Código Urbano para el Estado de Jalisco "CAPITULO IV" De la Procuraduría de Desarrollo Urbano; que señala:

Artículo 21.- El Procurador de Desarrollo Urbano ejercerá las siguientes facultades:

XI.- Expedir los manuales de Organización y Procedimientos, acuerdos, circulares,

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

instructivos, bases, así como dictar las normas necesarias para la adecuada administración, operación y funcionalidad del organismo.

REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

Se solicita aclaración justificativa de la inconsistencia determinada y **se recomienda** que la autoridad facultada de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, en el ámbito de su competencia, gire instrucciones por escrito a los servidores públicos responsables de estas actividades, a efecto de que a la mayor brevedad realicen los mecanismos de control para la correcta utilización de los vales de combustible, así como elaborar las bitácoras mensuales de consumo, las cuales deberán estar debidamente requisitadas; estableciendo quiénes son sujetos de este beneficio previo visto bueno de la autoridad competente, en función de las atribuciones, necesidades y responsabilidades específicas de los trabajadores con cargo de directivo, administrativo y operativo, observando los principios de austeridad y racionalidad del gasto público; con la finalidad de cuidar de la exacta aplicación del presupuesto de egresos, y conlleve a fortalecer el desarrollo de mejores prácticas administrativas de gobierno; remitiendo a este órgano técnico copia de los documentos que se generen por las acciones implementadas encaminadas a subsanar la recomendación en los términos señalados y los resultados obtenidos, lo anterior, de conformidad con los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RESPUESTA:

Se giran instrucciones por escrito al titular de la Dirección de Administración y Coordinación de PRODEUR, a efecto de que en el ámbito de su competencia cumpla a la mayor brevedad con la implementación de los mecanismos de control para la correcta utilización de los vales de combustible, así como elaborar las bitácoras mensuales de consumo, las cuales deberán estar debidamente requisitadas; estableciendo quiénes son sujetos de este beneficio previo visto bueno de la autoridad competente, en función de las atribuciones, necesidades y responsabilidades específicas de los trabajadores con cargo de directivo, administrativo y operativo, observando los principios de austeridad y racionalidad del gasto público; con la finalidad de cuidar de la exacta aplicación del presupuesto de egresos, y conlleve a fortalecer el desarrollo de mejores prácticas administrativas de gobierno.

NÚMERO	12
IMPORTE	N/A
GÉNERO:	Gastos y otras perdidas

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

GRUPO:	Gastos de funcionamiento	
RUBRO:	Materiales y suministros	
CUENTA:	Combustibles, lubricantes y aditivos	
SUBCUENTA:	Combustibles, lubricantes y aditivos	
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe
N/A	N/A	N/A
DESCRIPCIÓN		
<p>De la revisión efectuada de manera selectiva a la cuenta denominada Combustible, lubricantes y aditivos y del análisis a las pólizas y su soporte documental, se detectó que el ente auditado efectuó erogaciones durante el ejercicio 2015, el monto de \$437,516.00 por concepto de compra de vales de gasolina a favor del proveedor Edenred México, S.A. de C.V.</p> <p>Una vez efectuado el análisis, este órgano técnico requirió al ente auditado mediante la solicitud de información y documentación No.09/2016, de fecha 11 de octubre de 2016, lo siguiente: "...Proceso licitatorio llevado a cabo, por la compra de combustibles y lubricantes durante el ejercicio auditado 2015..."</p> <p>A través del oficio número PDU/DA/228/2016, de fecha 13 de octubre del año en curso, el Director de Administración y Coordinación de PRODEUR, en respuesta a dicha solicitud manifestó lo siguiente: "No se llevó a cabo ninguna licitación para dicha compra, se llevó a cabo por adquisición directa."</p> <p>De la misma manera se requirió al ente auditado, mediante la solicitud de información y documentación No.06/2016, de fecha 03 de octubre de 2016, Copia de los contratos celebrados por la adquisición de vales de gasolina, recibiendo como respuesta por medio del oficio número PDU/DA/225/2016, de fecha 05 de octubre del año en curso, el Director de Administración y Coordinación de PRODEUR, señala lo siguiente "...No contamos con contrato alguno, para saber cuánto tiene que ser el suministro de dichos vales de gasolina, nosotros nos basamos en la cuantía de actividades que realizan los funcionarios de esta Procuraduría."</p> <p>De lo antes expuesto se desprende que la Procuraduría de Desarrollo Urbano no realizó proceso licitatorio y tampoco presentó documento expedido por la autoridad competente, como lo son acuerdos o instrucciones que manifiesten la autorización por la compra de vales de gasolina al proveedor Edenred México, S.A. de C.V, así como evidencia de la celebración del contrato.</p> <p>Por lo que contravienen a lo establecido en el artículo 8 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco, que dice:</p> <p>Artículo 8.- Salvo disposición legal en contrario, las adquisiciones de bienes</p>		

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

muebles, arrendamientos en general y contratación de servicios que requieran las secretarías, dependencias y organismos auxiliares, se realizarán por conducto de la Secretaría mediante los procedimientos que a continuación se señalan:

- I. Por licitación pública;
- II. Por concurso;
- III. Por invitación a cuando menos tres proveedores; y
- IV. Por adjudicación directa.

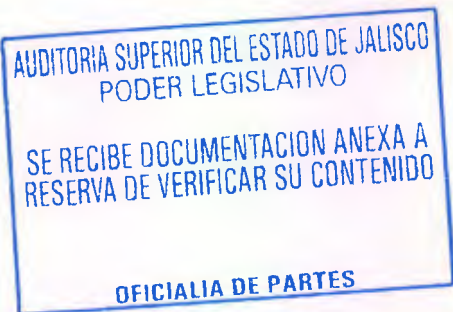
REQUERIMIENTO DE INFORMACIÓN Y DOCUMENTACIÓN

Se Solicita aclaración al respecto, informando y documentando a este órgano técnico, respecto de las medidas que se tomen para aclarar y soportar plenamente el particular; asimismo, **se recomienda** establezcan las medidas correspondientes a fin de que en lo sucesivo, se implementen los mecanismos de control necesarios con el propósito de dar cumplimiento a lo estipulado en la normatividad relativa a las adquisiciones, mediante procesos licitatorios y/o acuerdos o instrucciones que manifiesten la autorización por parte del funcionario competente para la compra de vales de gasolina con el proveedor Edenred México, S.A. de C.V, asimismo se sugiere la formalización de sus adquisiciones mediante la celebración del instrumento jurídico que sustente los derechos y obligaciones de las partes involucradas, remitiendo a este órgano técnico copia de la documentación que se genere sobre los puntos aludidos, con el propósito de verificar su cumplimiento.

Lo anterior de conformidad a lo dispuesto en los artículos 5 fracción III y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco; así como los numerales 21 fracción VIII y 34 fracción XII de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

RESPUESTA:

Se giran instrucciones por escrito al titular de la Dirección de Administración y Coordinación de PRODEUR establezcan las medidas correspondientes a fin de que en lo sucesivo, se implementen los mecanismos de control necesarios con el propósito de dar cumplimiento a lo estipulado en la normatividad relativa a las adquisiciones, mediante procesos licitatorios y/o acuerdos o instrucciones que manifiesten la autorización por parte del funcionario competente para la compra de vales de gasolina con el proveedor Edenred México, S.A. de C.V, asimismo se sugiere la formalización de sus adquisiciones mediante la celebración del instrumento jurídico que sustente los derechos y obligaciones de las partes involucradas.



Oficio PDU 30/2016

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

ATENTAMENTE

LIC. JOSÉ TRINIDAD PADILLA LÓPEZ
PROCURADOR DE DESARROLLO URBANO
DEL ESTADO DE JALISCO

AUDITORIA SUPERIOR
DEL EDO. DE JALISCO

5149 16 DIC 22 P128

OFICIALIA DE PARTES