

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

**DR ALONSO GODOY PELAYO**  
**AUDITOR SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO**  
**P R E S E N T E.**

Por este conducto me permito dar respuesta que en base al resultado de la auditoría que se practica a la cuenta pública de la **Organismo Público Descentralizado** denominado **Procuraduría de Desarrollo Urbano**, por el **ejercicio fiscal 2015**, mediante oficio de orden de visita número 5050/2016 de fecha 13 de septiembre de 2016 y en relación al acta de inicio de visita número 12/2016 de fecha 14 de septiembre 2016, **se generaron recomendaciones** derivadas de las pruebas selectivas que se realizaron en los conceptos de: activo, pasivo, patrimonio, ingresos egresos, adquisiciones, nómina, subsidios, transferencias, aportaciones, gastos, presupuesto de egresos autorizado, modificado, devengado, comprometido, ejercido, pagado y por ejercer, así como lo relacionado con registros y controles administrativos, cumplimiento de programas y subprogramas autorizados y demás información y documentación complementaria que nos fue proporcionada y verificada en base a la documentación comprobatoria que se conserva en las oficinas del Organismo.

En virtud de lo anterior, y con fundamento en lo dispuesto por los artículos 21 fracción XIV, 34 fracción XVIII, 61 y 62 fracciones I y II de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; el numeral 8 fracciones VI, VII y XI del Reglamento Interno de la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, **se recomienda adoptar las siguientes medidas**, con el objeto de eficientar los controles de referencia, de acuerdo con los diversos preceptos legales que regulan la administración pública estatal que se indican para cada una de las recomendaciones emitidas, debiendo informar y documentar a este órgano técnico las medidas adoptadas, concediéndole para tal efecto un término de **30 treinta días naturales** contados a partir de la fecha de notificación del presente oficio, para que dé contestación al **pliego de recomendaciones** notificado y haga entrega de la información que se solicita, apercibido que en caso de no hacerlo, incurrirá en responsabilidad en materia de rendición de cuentas, de conformidad con lo señalado en el artículo 90 fracción III de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios y se hará acreedor a las sanciones previstas en el artículo 92 del ordenamiento legal antes invocado.

Cabe mencionar que toda la información y documentación que aporte con motivo de la solventación del pliego de recomendaciones formulado, en los plazos y términos establecidos por la ley de la materia, dentro del procedimiento de aclaración, deberá hacerse llegar a través de la oficialía de partes de este órgano técnico, mediante oficio en el cual se precise y relacione cada una de la información y/o documentación que se acompañe, indicando el número de recomendación a que corresponda.

Sirve de sustento a lo solicitado en este oficio, el Programa Operativo Anual 2016, de la Auditoría Superior, aprobado con fecha 27 de enero del presente año y modificado el 02 de mayo del año en curso, así como las disposiciones consignadas en los artículos: 35 fracción IV y 35-Bis de la Constitución Política; 52 y 53 de la Ley Orgánica del Poder

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

Legislativo; 1 fracciones I, II y V, 2, 9, 10, 13 fracción II, 19, 21 fracciones I, II, IV a la XIV y XXV, 34 fracciones XI, XII, XIII, XVIII y XXV, 60, 61, 62 fracciones I y II, 64, 65, 90 fracción III, y 92 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios; 8 fracción XI del Reglamento Interno de la Auditoría Superior; 9, 94, 97, 98, 99 y 104 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público, todos los ordenamientos del Estado de Jalisco, vigentes durante el ejercicio fiscal de 2015.

A continuación, se detallan las recomendaciones, resultantes para que proceda a efectuar las aclaraciones pertinentes, presentando la documentación que se solicita, sin que ello libere de otras recomendaciones que se puedan generar o desprender de dicha documentación, en términos de la auditoría como sigue:

NÚMERO		1
IMPORTE		
CONCEPTO: <b>Del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Normatividad emitida por el CONAC</b>		
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe
N/A	N/A	N/A
DESCRIPCIÓN		
De la verificación del cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG) y Normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), y respecto a la Información y documentación proporcionada, <b><u>se detectó que la Procuraduría de Desarrollo Urbano <u>no ha cumplido en tiempo y forma con diversas obligaciones, se citan a manera de ejemplo</u></u></b> , las siguientes:		
<ul style="list-style-type: none"> <li>a) Emisión del Manual de Contabilidad específico de PRODEUR (artículo 20 de la LGCG)</li> <li>b) Registrar dentro de los 30 días hábiles en el inventario físico los bienes muebles que se adquieran (artículo 27, segundo párrafo de la LGCG)</li> <li>c) Registros auxiliares que muestren los avances presupuestales y contables (artículo 36 de la LGCG)</li> <li>d) Constituir provisiones (artículo 39 de la LGCG)</li> <li>e) Registros contables y presupuestarios automáticos y por única vez (artículos 16 y 40 de la LGCG)</li> <li>f) Interrelación automática de Clasificadores Presupuestarios y Lista de Cuentas (artículos 19, fracción IV y 40 de la LGCG)</li> </ul>		

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

- g) Presentación completa de notas a los estados financieros (artículos 46 y 49 de la LGCG, se debe de presentar notas de desglose, notas de memoria y notas de gestión administrativa).
- h) Presentación de estados e informes presupuestarios, programáticos y de los indicadores de postura fiscal conforme a la estructura según acuerdo (Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal", del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado el 06 de octubre de 2015 en el Diario Oficial de la Federación).
- i) Informe sobre pasivos contingentes aplicando las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo.

Cabe señalar que la Ley General de Contabilidad Gubernamental es de orden público y observancia obligatoria, tal y como se establece en el artículo 1 de dicho ordenamiento legal, mismo que se cita en forma textual:

*"Artículo 1.- La presente Ley es de orden público y tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización.*

*La presente Ley es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, los estados y el Distrito Federal; los ayuntamientos de los municipios; los órganos político-administrativos de las demarcaciones territoriales del Distrito Federal; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos autónomos federales y estatales.*

*[...]"*

#### RECOMENDACIÓN

**Se solicita** aclaración al respecto y acreditar su dicho.

Asimismo, **se requiere** requisitar y remitir a este órgano técnico debidamente firmada bajo protesta de decir verdad, la *Guía de Cumplimiento de Paraestatales Federales y Estatales* (la cual se puede descargar en la página web del CONAC con la siguiente ruta: <http://www.conac.gob.mx/es/CONAC/Secretario>), **debiendo adjuntar** copia de la documentación soporte que establece la propia guía como mecanismo de verificación.

De igual forma, **se requiere** girar instrucciones por parte de la instancia o funcionario legalmente facultado para ello, 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 las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los acuerdos y lineamientos emitidos por el CONAC, **remitiendo** a este órgano técnico copia de la siguiente documentación: la que



Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

contenga la instrucción que recaiga en el particular, los resultados que se obtengan y aquella que contemple las fechas compromiso, esto último en el entendido de que esta Auditoría Superior cuenta con atribuciones y facultades para efectuar el debido seguimiento en el caso que nos ocupa.

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 adjunta la guía de revisión para el cumplimiento de la LGCG y los documentos emitidos por el CONAC debidamente firmado por Procurador de Desarrollo Urbano Lic. José Trinidad Padilla López

Así como 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 las obligaciones establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en los acuerdos y lineamientos emitidos por el CONAC. Actualmente en el ejercicio 2016 ya se llevan las cuentas como lo señala la CONAC en el programa recomendado por el Gobierno del Estado (ICON-G)

NÚMERO	2	
IMPORTE		
CONCEPTO: Del Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG)		
No. de póliza	Fecha de la póliza	Importe
N/A	N/A	N/A
DESCRIPCIÓN		
<p><b>Se detectó</b> que el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) que posee la Procuraduría de Desarrollo Urbano <u>no registra de manera armónica, delimitada y específica las operaciones presupuestarias y contables derivadas de la gestión pública</u>, así como de otros flujos económicos. <u>Asimismo, no genera estados financieros confiables, oportunos, comprensibles, periódicos y comparables</u>, en contravención de lo dispuesto en el artículo 16 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>		
<p>Cabe señalar que conforme a lo establecido en el inciso c) Características del SCG, Apartado II Sistema de Contabilidad Gubernamental, del Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, las características de diseño y</p>		

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

operación del sistema, deben ser las siguientes:

- a) Ser único, uniforme e integrador;
- b) Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- c) Efectuar los registros considerando la base acumulativa (devengado) de las transacciones;
- d) Registrar de manera automática y, por única vez, en los momentos contables correspondientes;
- e) Efectuar la interrelación automática los clasificadores presupuestarios, la lista de cuentas y el catálogo de bienes;
- f) Efectuar en las cuentas contables, el registro de las etapas del presupuesto de los entes públicos, de acuerdo con lo siguiente:
  - En lo relativo al gasto, debe registrar los momentos contables: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado.
  - En lo relativo al ingreso, debe registrar los momentos contables: estimado, modificado, devengado y recaudado.
- g) Facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles e inmuebles de los entes públicos;
- h) Generar, en tiempo real, estados financieros, de ejecución presupuestaria y otra información que coadyuve a la toma de decisiones, transparencia, programación con base en resultados, evaluación y rendición de cuentas;
- i) Estar estructurado de forma tal que permita su compatibilización con la información sobre producción física que generan las mismas áreas que originan la información contable y presupuestaria, permitiendo el establecimiento de relaciones de insumo-producto y la aplicación de indicadores de evaluación del desempeño y determinación de costos de la producción pública;
- j) Estar diseñado de forma tal que permita su procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información;
- k) Respalidar con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen, el registro de las operaciones contables y presupuestarias.

Es importante señalar que **el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) con que cuenta actualmente la Procuraduría de Desarrollo Urbano no posee estas características de diseño y operación.**

#### RECOMENDACIÓN

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

**Se solicita** aclaración al respecto y acreditar su dicho.

Asimismo, se requiere a la Procuraduría de Desarrollo Urbano informar a esta Auditoría Superior del Estado de Jalisco las medidas que se adoptarán en el particular, a efecto de que el Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG) cumpla con los objetivos y características que establece el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, en el entendido de que el SCG de PRODEUR debió estar operando y generando en tiempo real estados financieros, sobre el ejercicio de los ingresos y gastos, a más tardar el 30 de junio de 2014. Ello, en término de lo establecido en el Acuerdo por el que se determina la Norma de Información Financiera para precisar los alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013, y publicado en el Diario Oficial de la Federación el 16 de mayo de 2013, debiendo remitir a este órgano técnico copia certificada del acuerdo que recaiga en el caso que nos ocupa.

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, 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. Actualmente en el ejercicio 2016 ya se llevan las cuentas como lo señala la CONAC en el programa recomendado por el Gobierno del Estado (ICON-G)

<b>NÚMERO</b>		<b>3</b>
<b>IMPORTE</b>		
<b>CONCEPTO: De la Normatividad</b>		
<b>No. de póliza</b>	<b>Fecha de la póliza</b>	<b>Importe</b>
N/A	N/A	N/A
<b>DESCRIPCIÓN</b>		
Como resultado de la verificación y observancia del marco normativo inherente al ejercicio del gasto público, así como de la valoración de las respuestas formuladas por el Director de Administración y Coordinación de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, a través del Cuestionario de Control Interno por el ejercicio 2015 y documentación solicitada mediante acta de inicio de visita número 12/2016, se conoció que la		



Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

Procuraduría de Desarrollo Urbano no cuenta con lineamientos, manuales, reglamento interno, políticas y/o procedimientos de control interno.

A continuación, se detallan algunos de los lineamientos o normativa de la cual carece el ente auditado:

- Normatividad interna que regule los procedimientos de adquisiciones y enajenaciones de la Procuraduría de Desarrollo Urbano;
- Disposiciones internas relativas al manejo de almacenes, que regulen el sistema de control y operación del almacén de materiales y suministros de consumo;
- Lineamientos y/o Políticas que controlen los gastos del parque Vehicular.
- Disposiciones específicas relativas al control, custodia, registro, requisitos fiscales, administrativos y aritméticos de la documentación soporte del ejercicio y control del gasto, cuyos aspectos son importantes para una debida comprobación.
- Normativa interna que regule la comprobación de pasajes, viáticos y combustibles, de los funcionarios y servidores públicos de la entidad, con la finalidad de administrar sus recursos en base a criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.
- Lineamientos, manuales o políticas internas que regulen el registro, control y resguardo de los bienes muebles e inmuebles (en su caso), propiedad de la entidad.

Lo anterior, en términos de 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, instructivos, bases, así como dictar las normas necesarias para la adecuada administración, operación y funcionalidad del organismo.

#### RECOMENDACIÓN

**Se solicita** aclaración al respecto y acreditar su dicho.

Asimismo, **se recomienda** a la entidad auditable emita la normatividad interna a que

Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

se hizo referencia con a antelación, a efecto de mejorar los controles internos del organismo, dictar las normas necesarias para la adecuada operación y funcionalidad de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, remitiendo a este órgano técnico copia de la documentación que contenga las medidas que se adopten, así como el acuerdo que recaiga en el particular. Ello a fin de fortalecer los procedimientos de adquisiciones, mejorar el ejercicio y comprobación del gasto, salvaguardar los bienes de la entidad, y controlar el manejo de almacenes de materiales y suministros de consumo, en base a criterios de legalidad, honestidad, eficiencia, eficacia, economía, racionalidad, austeridad, transparencia, control y rendición de cuentas.

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 Jurídica de PRODEUR, a efecto de que en el ámbito de su competencia cumpla a la mayor brevedad con las obligaciones establecidas y en la elaboración de dichos manuales.

Se están realizando los manuales correspondientes a viáticos y vehículos, de los cuales se nos realizaron algunas observaciones por parte de SEPAF para ser corregidos, se anexa copia en forma digital de los proyectos.

<b>NÚMERO</b>		<b>4</b>
<b>IMPORTE</b>		
<b>CONCEPTO: De las pólizas contables</b>		
<b>No. de póliza</b>	<b>Fecha de la póliza</b>	<b>Importe</b>
N/A	N/A	N/A
<b>DESCRIPCIÓN</b>		
Derivado de la revisión y análisis de manera selectiva a las pólizas contables y a la documentación comprobatoria y justificativa del gasto del presupuesto de egresos de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, se determinaron algunas inconsistencias de registro en el sistema contable como a continuación se señalan:		
1).- Pólizas de ingreso diario y egreso que no fueron agregadas de manera digitalizada por el ente auditado.		



Guadalajara, Jal. 20 De Diciembre de 2016

2).- Pólizas que no cuentan con la documentación comprobatoria del gasto o su comparación es indebida.

3).- Pólizas que no cuentan con la debida codificación o es nulo el registro contable.

4).- Pólizas presentadas de manera digitalizada, que las cuentas, asientos contables y sus cifras no son iguales a los registros que reflejan las póliza que emite el sistema CONTPAQ i.

5).- Pólizas que carecen de la firma o rubrica del o los responsables de elaborar, revisar y autorizar los documentos.

Por consiguiente la Procuraduría de Desarrollo Urbano, incumplió a lo dispuesto con los artículos 42 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, mismos que establecen lo siguiente:

**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 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.

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).

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