

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA	Implementación		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
Guía para el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental				
Ley General de Contabilidad Gubernamental				
1. Cuenta con Manuales de Contabilidad	Manual específico del Ente Público		artículo 20	
2. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes muebles	Registro en subcuentas de las Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5		artículo 23, fracciones I, II y III, y artículo 24	
3. Registra en cuentas específicas de activo de los bienes inmuebles	Registro en subcuentas de las Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5		artículo 23, fracciones I, II y III, y artículo 24	
4. Registra contablemente las Inversiones en bienes de dominio público	Registro en subcuentas / Cuentas Contables del Plan de Cuentas 1.2.3.5 y 1.2.3.6 (construcciones en proceso)		artículo 26, párrafo segundo	
5. Realiza el registro auxiliar de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos	Registro en subcuenta para cada tipo y clasificación de bien, conforme Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos/ Cuentas de Orden e Inventario		artículo 25	
6. Realiza el inventario físico de monumentos arqueológicos, artísticos e históricos	Registro en subcuenta para cada tipo y clasificación de bien, conforme Lineamientos para el registro auxiliar sujeto a inventario de bienes arqueológicos, artísticos e históricos bajo custodia de los entes públicos/ Cuentas de Orden e Inventario		artículo 25	
7. Registra dentro de los 30 días hábiles en el inventario físico los bienes muebles que se adquieran	Subcuentas - Altas del Inventario / Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5		artículo 27, párrafo segundo	
8. Realiza el levantamiento físico de bienes muebles	Subcuentas - Altas del Inventario / Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5		artículos 23 y 27, párrafo primero	
9. Registra dentro de los 30 días hábiles en el inventario físico los bienes inmuebles que se adquieran	Subcuentas - Altas del Inventario / Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5		artículo 27, párrafo segundo	
10. Realiza el levantamiento físico de bienes inmuebles	Subcuentas - Altas del Inventario / Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5		artículos 23 y 27, párrafo primero	
11. Publica el inventario actualizado en internet	Publicación del inventario en las páginas de Internet		artículo 27, párrafo segundo	
12. Realiza la baja de bienes muebles	Registro en subcuentas de las Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5		artículo 28	
13. Realiza la baja de bienes inmuebles	Registro en subcuentas de las Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 1.2.3, 1.2.4 y 1.2.5		artículo 28	
14. Registra las obras en proceso en una cuenta de activo, la cual refleja su grado de avance en forma objetiva y comparable	Registro en subcuentas / Cuentas Contables del Plan de Cuentas 1.2.3.5 y 1.2.3.6 (construcciones en proceso)		artículo 29	

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LDS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA	Implementación		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
15. Cuando se realiza la transición de una administración a otra los bienes que no se encuentran inventariados o estén en proceso de registro y hubieren sido recibidos o adquiridos durante el encargo se entregan en el acta de entrega-recepción	Actas entrega - recepción		artículo 31	
16. La administración entrante realiza el registro e inventarios del punto señalado anteriormente	Subcuentas - inventario - Actas entrega - recepción		artículo 31	
17. Registra en una cuenta activo los fideicomisos sin estructura orgánica y los contratos análogos	Registro en Cuenta Contable del Plan de Cuentas 1.2.1.3, conforme a los Lineamientos que deberán observar los entes públicos para registrar en las cuentas de activo los fideicomisos sin estructura orgánica y contratos análogos, incluyendo mandatos		artículo 32	
18. Realiza los registros contables con base acumulativa	Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 y 8.2 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos y de los Egresos		artículo 34	
19. El gasto se registra en su fecha de realización	Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 y 8.2 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los ingresos y de los Egresos		artículo 34	
20. El ingreso se registra cuando exista jurídicamente derecho de cobro	Registros en Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 y 8.2 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los ingresos y de los Egresos		artículo 34	
21. Mantiene registro histórico de sus operaciones en los libros diario, mayor e inventarios y balances	Subcuentas y Cuentas Contables / Lineamientos Mínimos relativos al Diseño e Integración del Registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico)		artículo 35	
22. Los registros auxiliares muestran los avances presupuestarios y contables	Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 y 8.2 / Estado del Ejercicio del Presupuesto		artículo 36	
23. La lista de cuentas esta alineada al plan de cuentas emitido por el CONAC	Lista de Cuentas Aprobada por el área competente en materia de contabilidad gubernamental		artículo 37	
24. Realiza el registro de la etapa del presupuesto aprobado	Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.2 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los ingresos los Egresos / Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, Informe sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos		artículo 38, fracción I	
25. Realiza el registro de la etapa del presupuesto modificado				
26. Realiza el registro de la etapa del presupuesto comprometido				
27. Realiza el registro de la etapa del presupuesto devengado				
28. Realiza el registro de la etapa del presupuesto ejercido				
29. Realiza el registro de la etapa del presupuesto pagado				
30. Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso estimado	Cuentas de Orden Presupuestarias del Plan de Cuentas de los rubros 8.1 / Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos / Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, Informe sobre el Ejercicio de la Ley de Ingresos		artículo 38, fracción II	
31. Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso modificado				
32. Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso devengado				
33. Realiza el registro de la etapa del presupuesto de ingreso recaudado				
34. Constituye Provisiones	Cuentas Contables del Plan de Cuentas de los rubros 2.1.7 y 2.2.6 / Tipos de Provisiones		artículo 39	

OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA	Implementación		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
35. Revisa y ajusta periódicamente las provisiones por mantener su vigencia			artículo 39	
36. La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables se respalda con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen	Revisión de documental soporte		artículo 42	
37. Presenta y valúa los pasivos	Cuentas Contables del Pasivo / Valuación de Obligaciones, principalmente deuda pública		artículo 45	
38. Estado de Situación financiera	Estado de Situación financiera		artículos 46 y 47	
39. Estado de actividades	Estado de actividades		artículos 46 y 47	
40. Estado de variación en la hacienda pública	Estado de variación en la hacienda pública		artículos 46 y 47	
41. Estado de cambios en la situación financiera	Estado de cambios en la situación financiera		artículos 46 y 47	
42. Informe sobre pasivos contingentes	Informe sobre pasivos contingentes		artículos 46 y 47	
43. Notas a los estados financieros	Notas a los estados financieros		artículos 46 y 47	
44. Estado analítico del activo	Estado analítico del activo		artículos 46 y 47	
Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones	Estado analítico de la deuda y otros pasivos		artículos 46 y 47	
45. Corto plazo	Corto plazo		artículos 46 y 47	
46. Largo plazo	Largo plazo		artículos 46 y 47	
47. Fuentes de financiamiento	Fuentes de financiamiento		artículos 46 y 47	
48. Intereses de la deuda	Fuentes de financiamiento		artículos 46 y 47	
49. Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados;	Estado analítico de ingresos (presupuestal)		artículos 46 y 47	
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones (también deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y	Estado analítico de egresos (presupuestal)		artículos 46 y 47	
50. Administrativa	Estado analítico de egresos (presupuestal)		artículos 46 y 47	
51. Económica	Estado analítico de egresos (presupuestal)		artículos 46 y 47	
52. Por objeto del gasto	Estado analítico de egresos (presupuestal)		artículos 46 y 47	
53. Funcional	Estado analítico de egresos (presupuestal)		artículos 46 y 47	
54. Dispone de clasificadores presupuestarios armonizados	Sistema Informático / Clasificador por Rubros de Ingresos / Clasificador por Tipo de Gasto/ Clasificador por Objeto del Gasto/ Clasificación Funcional del Gasto/ Clasificación Administrativa/ Clasificador por Fuentes de Financiamiento		Cuarto Transitorio	
55. Dispone de catálogos de bienes y las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los artículos 40 y 41, asimismo, de la norma y metodología que establezca los momentos contables de ingresos y gastos previstos en la ley	Cuentas Contables y Matrices de conversión / Sistema Informático / Auxiliares de Cuentas Contables		Cuarto Transitorio	
56. Cuenta con indicadores para medir los avances físico-financieros relacionados con los recursos federales	Indicadores		Cuarto Transitorio	
57. Realiza los registros contables con base acumulativa y en apego a postulados básicos de contabilidad gubernamental armonizados en sus respectivos libros de diario, mayor e inventarios y balances	Sistema Informático / Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico)		Cuarto Transitorio	

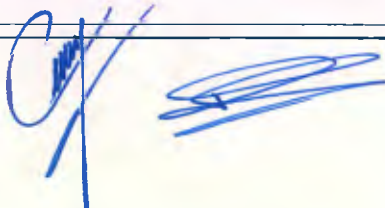
PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA	Implementación		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
58. Incluye en la Cuenta Pública la relación de los bienes que componen su patrimonio	Cuenta Pública		artículo 23, último párrafo	
59. En la cuenta pública reporta los esquemas bursátiles y de coberturas financieras de los entes públicos	Cuenta Pública		artículo 46 último párrafo	
60. La información financiera, presupuestaria, programática y contable, es la base para la elaboración de la Cuenta Pública	Cuenta Pública		artículo 52, párrafo primero	
El contenido de la Cuenta Pública de las Paraestatales Federales o Estatales, contiene como mínimo la información contable y presupuestaria siguiente:	Cuenta Pública		artículo 53, con relación a los artículos 46 y 47	
Información Financiera Gubernamental	Cuenta Pública		artículo 53, con relación a los artículos 46 y 47	
Información contable, con la desagregación siguiente:	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
61. Estado de Situación financiera	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
62. Estado de variación en la hacienda pública	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
63. Estado de cambios en la situación financiera	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
64. Informe sobre pasivos contingentes	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
65. Notas a los estados financieros	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
66. Estado analítico del activo	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
67. Corto y largo plazo	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
68. Fuentes de financiamiento	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
69. Intereses de la deuda	Cuenta Pública		artículo 53, fracc I, con relación a los artículos 46 y 47	
Información presupuestaria con la desagregación siguiente:	Cuenta Pública		artículo 53, fracc II, con relación a los artículos 46 y 47	
70. Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados;	Cuenta Pública		artículo 53, fracc II, con relación a los artículos 46 y 47	
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones (también deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por Ramo y/o Programa):	Cuenta Pública		artículo 53, fracc II, con relación a los artículos 46 y 47	
71. Administrativa	Cuenta Pública		artículo 53, fracc II, con relación a los artículos 46 y 47	
72. Económica	Cuenta Pública		artículo 53, fracc II, con relación a los artículos 46 y 47	
73. Por objeto del gasto	Cuenta Pública		artículo 53, fracc II, con relación a los artículos 46 y 47	
74. Se relaciona la información presupuestaria y programática con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo, que forme parte de la Cuenta Pública	Cuenta Pública		artículo 54, párrafo primero	
75. Forma parte de la Cuenta Pública los Resultados de la Evaluación del Desempeño	Cuenta Pública		artículo 54, párrafo primero	

OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA	Implementación		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
76. Incluir la relación de las cuentas bancarias productivas específicas en donde se depositaron los recursos federales transferidos.	Cuenta Pública		artículo 69	
77. Implementar programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiario	Auxiliares de cuentas y subcuentas del ejercicio del gasto y bancos		artículo 67 párrafo segundo	
Otras Obligaciones				
Obligaciones sobre recursos federales transferidos / completo	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 70	
78. Mantener registros específicos de cada fondo, programa o convenio debidamente actualizados, identificados y controlados, así como la documentación original que justifique y compruebe el gasto incurrido. Dicha documentación se presentará a los órganos competentes de control y fiscalización que la soliciten;	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 70, fracción I	
79. Cancelar la documentación comprobatoria del egreso con la leyenda "Operado" o como se establezca en las disposiciones locales, identificándose con el nombre del fondo de aportaciones, programa o convenio respectivo;	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 70, fracción II	
80. Realizar en términos de la normativa que emita el consejo, el registro contable, presupuestario y patrimonial de las operaciones realizadas con los recursos federales conforme a los momentos contables y clasificaciones de programas y fuentes de financiamiento;	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 70, fracción III	
81. Dentro del registro contable a que se refiere la fracción anterior, concentrar en un solo apartado todas las obligaciones de garantía o pago causante de deuda pública u otros pasivos de cualquier naturaleza, con contrapartes, proveedores, contratistas y acreedores, incluyendo la disposición de bienes o expectativa de derechos sobre éstos, contraídos directamente o a través de cualquier instrumento jurídico considerado o no dentro de la estructura orgánica de la administración pública correspondiente, y la celebración de actos jurídicos análogos a los anteriores y, sin perjuicio de que dichas obligaciones tengan como propósito canje o refinanciamiento de otras o de que sea considerado o no como deuda pública en los ordenamientos aplicables, y	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 70, fracción IV	
82. Coadyuvar con la fiscalización de las cuentas públicas, conforme a lo establecido en el artículo 49, fracciones III y IV, de la Ley de Coordinación Fiscal y demás disposiciones aplicables. Para ello, las instancias fiscalizadoras competentes verificarán que los recursos federales que reciban las entidades federativas, los municipios y las demarcaciones territoriales del Distrito Federal, se ejerzan conforme a los calendarios previstos y de acuerdo con las disposiciones aplicables del ámbito federal y local.	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 70, fracción V	
83. Informar de forma pormenorizada el avance físico de las obras y acciones respectivas y, en su caso, la diferencia entre el monto de los recursos transferidos y aquéllos erogados, así como las evaluaciones realizadas.	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 71	
Obligaciones sobre ejercicio y destino de los recursos federales transferidos	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 72, fracción I, II, III y IV	
84. Grado de avance en el ejercicio de los recursos federales transferidos;	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 72, fracción I	
85. Recursos aplicados conforme a reglas de operación y, en el caso de recursos locales, a las demás disposiciones aplicables;	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 72, fracción II	

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
 GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA	Implementación		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
86. Proyectos, metas y resultados obtenidos con los recursos aplicados, y	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 72, fracción III	
87. La demás información a que se refiere este Capítulo.	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 72, fracción IV	
88. Programas para que los pagos se hagan directamente en forma electrónica, mediante abono en cuenta de los beneficiarios	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		Artículo 67	
89. Publicar en sus páginas de Internet a más tardar el último día hábil de abril su programa anual de evaluaciones, así como las metodologías e indicadores de desempeño.	Publicación en su página de Internet		artículo 79	
90. Publicar a más tardar a los 30 días posteriores a la conclusión de las evaluaciones, los resultados de las mismas e informar sobre las personas que realizaron dichas evaluaciones.	Publicación en su página de Internet		artículo 79, párrafo segundo	



PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

AVANCE EN LAS OBLIGACIONES CUYOS PLAZOS FUERON AJUSTADOS POR CONAC	Adopción		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
Guía para el cumplimiento de nuevos plazos del Acuerdo 1 de CONAC (reunión 03/05/2013)				
Alcances del Acuerdo 1 aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable, en reunión del 3 de mayo de 2013 y publicado el 16 de mayo de 2013. (Precisiones) D.O.F. del 8 de agosto de 2013.				
Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable (plazo 30 de Junio de 2014)				
1. Realiza el registro automático y por única vez	Sistema Informático		artículos 16 y 40	
2. Se interrelaciona de manera automática los Clasificadores Presupuestarios y Lista de Cuentas	Auxiliares de las Cuentas Contables y Matrices de		artículo 19, fracción IV y 41	
Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio (plazo 31 de Diciembre de 2014)				
3. Tiene el inventario conciliado con el registro contable	Auxiliares de las subcuentas - inventarios físico / Conciliación entre registro contable e inventario físico		artículos 23 y 27, párrafo primero	
4. Los bienes inmuebles se registran como mínimo a valor catastral	Auxiliares de las subcuentas / Cuentas Contables del Plan de Cuentas del rubro 1.2.3, con valores como mínimo los valores catastrales emitidos por autoridad competente.		artículos 23 y 27, párrafo primero	
Generación en tiempo real de estados financieros (plazo 30 de Junio de 2014)				
5. Los procesos administrativos o subsistemas que operan en tiempo real son los que permitirán la emisión periódica (mes, trimestre, anual, etc.) de los estados financieros.	Sistema Informático / Módulo Reportes Financieros		artículo 19, fracción V, VI y Sexto Transitorio, alcances del acuerdo 1 D.O.F. 08/Agt/2013	
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo (para la correspondiente a 2014)				
6. El contenido de la Cuenta Pública de las Entidades Paraestatales Federales y Estatales, contiene como mínimo la información contable, presupuestaria y programática siguiente:	Cuenta Pública		artículo 53, con relación al artículos 46 y 47	
Información Financiera Gubernamental	Cuenta Pública		artículo 53, con relación al artículos 46 y 47	
Información Presupuestaria	Cuenta Pública		artículo 53, con relación al artículos 46 y 47	
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos	Cuenta Pública		artículo 53, con relación ai artículos 46 y 47	
Programática	Cuenta Pública		artículo 53, con relación al artículos 46 y 47	
Información programática, con la desagregación siguiente:	Cuenta Pública			
Gasto por categoría programática	Cuenta Pública		artículo 53, con relación al artículos 46 y 47	
Programas y proyectos de inversión	Cuenta Pública		artículo 53, con relación al artículos 46 y 47	
Indicadores de resultados	Cuenta Pública		artículo 53, con relación al artículos 46 y 47	

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

TRANSPARENCIA	Adopción		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
1. Publicación del inventario de los bienes	Publicación en las páginas de Internet		artículo 27	
2. Publica para consulta de la población en general las cuentas públicas	Publicación en las páginas de Internet		cuarto transitorio	
Información Financiera Gubernamental	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
Información contable, con la desagregación siguiente:	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
3. Estado de Situación financiera	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
4. Estado de Actividades	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
5. Estado de variación en la hacienda pública	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
6. Estado de cambios en la situación financiera	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
7. Informe sobre pasivos contingentes	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
8. Notas a los estados financieros	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
9. Estado analítico del activo	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
Estado analítico de la deuda y otros pasivos, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
10. Corto plazo	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
 GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC



TRANSPARENCIA	Adopción		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
11. Largo plazo	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
12. Fuentes de financiamiento	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
13. Intereses de la deuda	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
Información presupuestaria con la desagregación siguiente:	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
14. Estado analítico de ingresos, del que se derivará la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados;	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivarán las siguientes clasificaciones (también deberá identificar los montos y adecuaciones presupuestarias y subejercicios por Ramo y/o Programa):	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
15. Administrativa	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
16. Económicas	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
17. Por objeto del gasto	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
18. Funcional	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
19. Programática	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
 GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

TRANSPARENCIA	Adopción		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
Información programática, con la desagregación siguiente:	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
20. Gasto por categoría programática	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
21. Programas y proyectos de inversión	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
22. Indicadores de resultados	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
23. La información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro	Publicación trimestral en las páginas de Internet y a mas tardar 30 días después del cierre del período		artículo 46, 47 y 51	
Reforma a la LGCG (12/nov/2012) formatos e información publicada (D.O.F. 3 y 4 de abril de 2013)				
24. Publicar la información a que se refiere la Norma para la difusión a la ciudadanía de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos	Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual		Artículo 62.	
25. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura del Calendario de Ingresos base mensual	Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual		Artículo 66.	
26. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura del Calendario de Egresos base mensual	Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual		Artículo 66.	
27. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios	Publicación en las páginas de Internet / periodicidad trimestral		Artículo 67.	
28. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información del formato de programas con recursos federales por orden de gobierno	Publicación en las páginas de Internet / periodicidad trimestral		Artículo 68.	
29. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer la estructura de información de la relación de las cuentas bancarias productivas específicas para presentar en la Cuenta Pública, en las cuales se depositen los recursos federales	Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual		Artículo 69.	

PARAESTATALES - FEDERALES Y ESTATALES
 GUÍA DE REVISIÓN PARA EL CUMPLIMIENTO DE LA LGCG Y LOS DOCUMENTOS EMITIDOS POR EL CONAC

TRANSPARENCIA	Adopción		Artículos de la LGCG	Comentarios
	SI	NO		
	MECANISMO DE VERIFICACIÓN	FECHA ESTIMADA DE CUMPLIMIENTO		
30. Remitir a la SHCP a través del sistema de información a que se refiere el artículo 85 de la LFPRH la información sobre ejercicio y destino de gastos federales	Publicación en las páginas de Internet / periodicidad trimestral		Artículo 72	
31. Publicar la información a que se refiere la Normas para establecer la estructura de información del formato del ejercicio y destino de gasto federalizado y reintegros	Publicación en las páginas de Internet / periodicidad trimestral		Artículo 81.	
32. Publicar la información a que se refiere la Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las Entidades Federativas	Publicación en las páginas de Internet / periodicidad anual		Artículo 79.	



Oficio PDU/DP/018/2016
Guadalajara Jal. a 15 de Diciembre de 2016.


Lic. Luis Antonio González Hernández.
Dir. De Administración y Coordinación de PRODEUR.
Presente.

Por este medio le envío un cordial saludo, asimismo aprovecho la oportunidad para solicitarle a usted con base en las recomendaciones sugeridas por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco en su oficio 6076/2016, que de acuerdo a las funciones y actividades laborales que usted desempeña en este organismo sean llevadas a cabo con la mayor probidad y control en la ejecución de cada una de ellas, tratando siempre de implementar las medidas necesarias que constituyan en su actuación conforme a la Ley, a fin de que la información y documentación que usted resguarda proporcione mejoras en la rendición de cuentas y transparencia, para los diferentes entes que pudieran requerir la información. Por lo anterior, requiero remita debidamente firmada bajo protesta de decir la verdad a la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, la Guía de Cumplimiento de Paraestatales Federales y Estatales, debiendo adjuntar copia de la documentación soporte que establece la propia guía como mecanismo de verificación.

Así mismo es de suma importancia comentarle la necesidad de verificar constantemente la veracidad y certidumbre de la información que usted maneja, para no generar errores ni malos manejos en la misma.

Sin más por el momento quedo de usted, para cualquier duda o aclaración al respecto, reiterándole la seguridad de mi consideración.

Atentamente


Lic. José Trinidad Padilla López.
Procurador de Desarrollo Urbano del Estado de Jalisco.

Procuraduría de Desarrollo Urbano

Mariano Azuela 23, Col. Arcos Vallarta. C.P. 44600, Guadalajara, Jalisco, México
Tels. 3630 4600 / 3630 4618 / 3630 4619
E-mail: prodeur@jalisco.gob.mx



Oficio PDU/DP/019/2016

Guadalajara Jal. a 15 de Diciembre de 2016.

Lic. Luis Antonio González Hernández.
Dir. De Administración y Coordinación de PRODEUR.
Presente.

Por este medio le envío un cordial saludo, asimismo aprovecho la oportunidad para solicitarle a usted con base en las recomendaciones sugeridas por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco en su oficio 6076/2016, que de acuerdo a las funciones y actividades laborales que usted desempeña en este organismo sean llevadas a cabo con la mayor probidad y control en la ejecución de cada una de ellas, tratando siempre de implementar las medidas necesarias que constituyan en su actuación conforme a la Ley, a fin de que la información y documentación que usted resguarda proporcione mejoras en la rendición de cuentas y transparencia, para los diferentes entes que pudieran requerir la información. Por lo anterior, le requiero que en el marco del Sistemas de Contabilidad Gubernamental, me informe que medidas se deben de tomar para que el sistema antes mencionado cumpla con los objetivos y características que establece el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental.

Así mismo es de suma importancia comentarle la necesidad de verificar constantemente la veracidad y certidumbre de la información que usted maneja, para no generar errores ni malos manejos en la misma.

Sin más por el momento quedo de usted, para cualquier duda o aclaración al respecto, reiterándole la seguridad de mi consideración.

Atentamente

Lic. José Trinidad Padilla López.
Procurador de Desarrollo Urbano del Estado de Jalisco.

Procuraduría de Desarrollo Urbano

Mariano Azuela 23, Col. Arcos Vallarta. C.P. 44600, Guadalajara, Jalisco, México

Tels. 3630 4600 / 3630 4618 / 3630 4619

E-mail: prodeur@jalisco.gob.mx



Oficio PDU/DP/20/2016

Guadalajara Jal. a 15 de Diciembre de 2016.

Lic. Jonatán Obed Martínez Jaramillo.

Dir. Jurídico de PRODEUR.

Presente.

Por este medio le envío un cordial saludo, asimismo aprovecho la oportunidad para solicitarle a usted con base en las recomendaciones sugeridas por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco en su oficio 6076/2016, que de acuerdo a las funciones y actividades laborales que usted desempeña en este organismo sean llevadas a cabo con la mayor probidad y control en la ejecución de cada una de ellas, tratando siempre de implementar las medidas necesarias que constituyan en su actuación conforme a la Ley, a fin de que la información y documentación que usted resguarda proporcione mejorías en la rendición de cuentas y transparencia, para los diferentes entes que pudieran requerir la información. Por lo anterior, requiero a la prontitud posible emitir la normatividad interna que a continuación detallo para el correcto funcionamiento de esta Procuraduría:

- 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 contrólenlos 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 propiedad de la entidad.

Así mismo es de suma importancia comentarle la necesidad de verificar constantemente la veracidad y certidumbre de la información que usted maneja, para no generar errores ni malos manejos en la misma.

Sin más por el momento quedo de usted, para cualquier duda o aclaración al respecto, reiterándole la seguridad de mi consideración.

Atentamente

Lic. José Trinidad Padilla López.

Procurador de Desarrollo Urbano del Estado de Jalisco.

Procuraduría de Desarrollo Urbano

Mariano Azuela 23, Col. Arcos Vallarta. C.P. 44600, Guadalajara, Jalisco, México
Tels. 3630 4600 / 3630 4618 / 3630 4619

E-mail: prodeur@jalisco.gob.mx



Oficio PDU/DP/021/2016

Guadalajara Jal. a 15 de Diciembre de 2016.

Lic. Alejandra Lizbeth Hernández Rodríguez.

Jefe de Departamento de PRODEUR.

Presente.

Por este medio le envío un cordial saludo, asimismo aprovecho la oportunidad para solicitarle a usted con base en las recomendaciones sugeridas por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco en su oficio 6076/2016, que de acuerdo a las funciones y actividades laborales que usted desempeña en este organismo sean llevadas a cabo con la mayor probidad y control en la ejecución de cada una de ellas, tratando siempre de implementar las medidas necesarias que constituyan en su actuación conforme a la Ley, a fin de que la información y documentación que usted resguarda proporcione mejoras en la rendición de cuentas y transparencia, para los diferentes entes que pudieran requerir la información. Por lo anterior, es de mi importancia comentarle que con base en experiencias pasadas, es necesario que las pólizas y todo documento probatorio de gastos o cualquier documento que represente un sustento contable, debe ser manejado con el mayor nivel de pulcritud, cumpliendo con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación. Todo documento deberá de estar en perfecto orden

Así mismo es de suma importancia comentarle la necesidad de verificar constantemente la veracidad y certidumbre de la información que usted maneja, para no generar errores ni malos manejos en la misma.

Sin más por el momento quedo de usted, para cualquier duda o aclaración al respecto, reiterándole la seguridad de mi consideración.

Atentamente

Lic. José Trinidad Padilla López.

Procurador de Desarrollo Urbano del Estado de Jalisco.

Procuraduría de Desarrollo Urbano

Mariano Azuela 23, Col. Arcos Vallarta. C.P. 44600, Guadalajara, Jalisco, México

Tels. 3630 4600 / 3630 4618 / 3630 4619

E-mail: prodeur@jalisco.gob.mx



Oficio PDU/DP/022/2016

Guadalajara Jal. a 15 de Diciembre de 2016.

Lic. Alejandra Lizbeth Hernández Rodríguez.
Jefe de Departamento de PRODEUR.
Presente.

Por este medio le envío un cordial saludo, asimismo aprovecho la oportunidad para solicitarle a usted con base en las recomendaciones sugeridas por la Auditoria Superior del Estado de Jalisco en su oficio 6076/2016, que de acuerdo a las funciones y actividades laborales que usted desempeña en este organismo sean llevadas a cabo con la mayor probidad y control en la ejecución de cada una de ellas, tratando siempre de implementar las medidas necesarias que constituyan en su actuación conforme a la Ley, a fin de que la información y documentación que usted resguarda proporcione mejoras en la rendición de cuentas y transparencia, para los diferentes entes que pudieran requerir la información. Por lo anterior, es necesario que de acuerdo a sus responsabilidades en este organismo respecto de los estados financieros y contabilidad, implemente controles para la elaboración de las conciliaciones bancarias del organismo, con la finalidad de que dichos documentos reflejen correctamente la veracidad de las cifras, así como tener una mayor eficacia en los procesos de control contable-presupuestal, y operación y aplicación de los recursos públicos.

Así mismo es de suma importancia comentarle la necesidad de verificar constantemente la veracidad y certidumbre de la información que usted maneja, para no generar errores ni malos manejos en la misma.

Sin más por el momento quedo de usted, para cualquier duda o aclaración al respecto, reiterándole la seguridad de mi consideración.

Atentamente

Lic. José Trinidad Padilla López.
Procurador de Desarrollo Urbano del Estado de Jalisco.

Procuraduría de Desarrollo Urbano

Mariano Azuela 23, Col. Arcos Vallarta. C.P. 44600, Guadalajara, Jalisco, México

Tels. 3630 4600 / 3630 4618 / 3630 4619

E-mail: prodeur@jalisco.gob.mx



Oficio PDU/DP/023/2016
Guadalajara Jal. a 15 de Diciembre de 2016.

C Verónica del Carmen Espejo Ibarra.
Secretaria Privada de PRODEUR.
Presente.

Por este medio le envío un cordial saludo, asimismo aprovecho la oportunidad para solicitarle a usted con base en las recomendaciones sugeridas por la Auditoria Superior del Estado de Jalisco en su oficio 6076/2016, que de acuerdo a las funciones y actividades laborales que usted desempeña en este organismo sean llevadas a cabo con la mayor probidad y control en la ejecución de cada una de ellas, tratando siempre de implementar las medidas necesarias que constituyan en su actuación conforme a la Ley, a fin de que la información y documentación que usted resguarda proporcione mejoras en la rendición de cuentas y transparencia, para los diferentes entes que pudieran requerir la información. Por lo anterior, es necesario que de acuerdo a sus responsabilidades en este organismo respecto de los inventarios, implemente controles para la elaboración del documento de inventario debidamente integrado, costado y conciliado con la información presentada en el Estado de Situación Financiera. Para sí poder dar cumplimiento a los lineamientos y acuerdos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)

Así mismo es de suma importancia comentarle la necesidad de verificar constantemente la veracidad y certidumbre de la información que usted maneja, para no generar errores ni malos manejos en la misma.

Sin más por el momento quedo de usted, para cualquier duda o aclaración al respecto, reiterándole la seguridad de mi consideración.

Atentamente


Lic. José Trinidad Padilla López.
Procurador de Desarrollo Urbano del Estado de Jalisco.

Procuraduría de Desarrollo Urbano

Mariano Azuela 23, Col. Arcos Vallarta. C.P. 44600, Guadalajara, Jalisco, México
Tels. 3630 4600 / 3630 4618 / 3630 4619
E-mail: prodeur@jalisco.gob.mx



Oficio PDU/DP/024/2016
Guadalajara Jal. a 15 de Diciembre de 2016.

Lic. Alejandra Lizbeth Hernández Rodríguez.
Jefe de Departamento de PRODEUR.
Presente.

Por este medio le envío un cordial saludo, asimismo aprovecho la oportunidad para solicitarle a usted con base en las recomendaciones sugeridas por la Auditoria Superior del Estado de Jalisco en su oficio 6076/2016, que de acuerdo a las funciones y actividades laborales que usted desempeña en este organismo sean llevadas a cabo con la mayor probidad y control en la ejecución de cada una de ellas, tratando siempre de implementar las medidas necesarias que constituyan en su actuación conforme a la Ley, a fin de que la información y documentación que usted resguarda proporcione mejorías en la rendición de cuentas y transparencia, para los diferentes entes que pudieran requerir la información. Por lo anterior y en lo subsecuente a los inventarios de bienes muebles ya que no contamos con bienes inmuebles, es necesario tome las medidas adecuadas para que los registros y cálculos de las depreciaciones de los bienes muebles se reflejen de manera correcta, emitiendo los reportes de acuerdo a los lineamientos y acuerdos establecidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC) y cumpliendo con la Ley General de Contabilidad Gubernamental en lo que respecta a los registros y estados contables.

Así mismo es de suma importancia comentarle la necesidad de verificar constantemente la veracidad y certidumbre de la información que usted maneja, para no generar errores ni malos manejos en la misma.

Sin más por el momento quedo de usted, para cualquier duda o aclaración al respecto, reiterándole la seguridad de mi consideración.

Atentamente

Lic. José Trinidad Padilla López.
Procurador de Desarrollo Urbano del Estado de Jalisco.

Procuraduría de Desarrollo Urbano

Mariano Azuela 23, Col. Arcos Vallarta. C.P. 44600, Guadalajara, Jalisco, México
Tels. 3630 4600 / 3630 4618 / 3630 4619
E-mail: prodeur@jalisco.gob.mx



Oficio PDU/DP/025/2016

Guadalajara Jal. a 15 de Diciembre de 2016.

Lic. Joel Castro Benítez.
Jefe de Departamento de PRODEUR.
Presente.

Por este medio le envío un cordial saludo, asimismo aprovecho la oportunidad para solicitarle a usted con base en las recomendaciones sugeridas por la Auditoría Superior del Estado de Jalisco en su oficio 6076/2016, que de acuerdo a las funciones y actividades laborales que usted desempeña en este organismo sean llevadas a cabo con la mayor probidad y control en la ejecución de cada una de ellas, tratando siempre de implementar las medidas necesarias que constituyan en su actuación conforme a la Ley, a fin de que la información y documentación que usted resguarda proporcione mejoras en la rendición de cuentas y transparencia, para los diferentes entes que pudieran requerir la información. Por lo anterior y a efecto de que las cifras consignadas en la 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 del organismo que se presente, ante distintas instancias, cumpla con los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación. Remita el sustento del error en el registro de captura de la retención de ISR ante el SAT;

- Saldo al 31 de diciembre de 2015 de \$381,461.00 y pago efectuado el 13 de enero de 2016 por \$388,717.00, resultando una diferencia de \$7,256.00, registrada erróneamente.

Así mismo es de suma importancia comentarle la necesidad de verificar constantemente la veracidad y certidumbre de la información que usted maneja, para no generar errores ni malos manejos en la misma.

Sin más por el momento quedo de usted, para cualquier duda o aclaración al respecto, reiterándole la seguridad de mi consideración.

Atentamente

Lic. José Trinidad Padilla López.
Procurador de Desarrollo Urbano del Estado de Jalisco.

Procuraduría de Desarrollo Urbano

Mariano Azuela 23, Col. Arcos Vallarta. C.P. 44600, Guadalajara, Jalisco, México

Tels. 3630 4600 / 3630 4618 / 3630 4619

E-mail: prodeur@jalisco.gob.mx