



Cumplimiento y Verificación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Cuarto Congreso Interestatal de Contralores Municipales

Agosto, 2014

Ejercicio

Comprobar el avance de los municipios del estado de San Luis Potosí, así como Yucatán en el cumplimiento de la LGCG y los acuerdos emitidos por el CONAC.



Propósito

Promover las acciones necesarias para que los diversos municipios cumplan de manera adecuada y oportuna sus obligaciones.



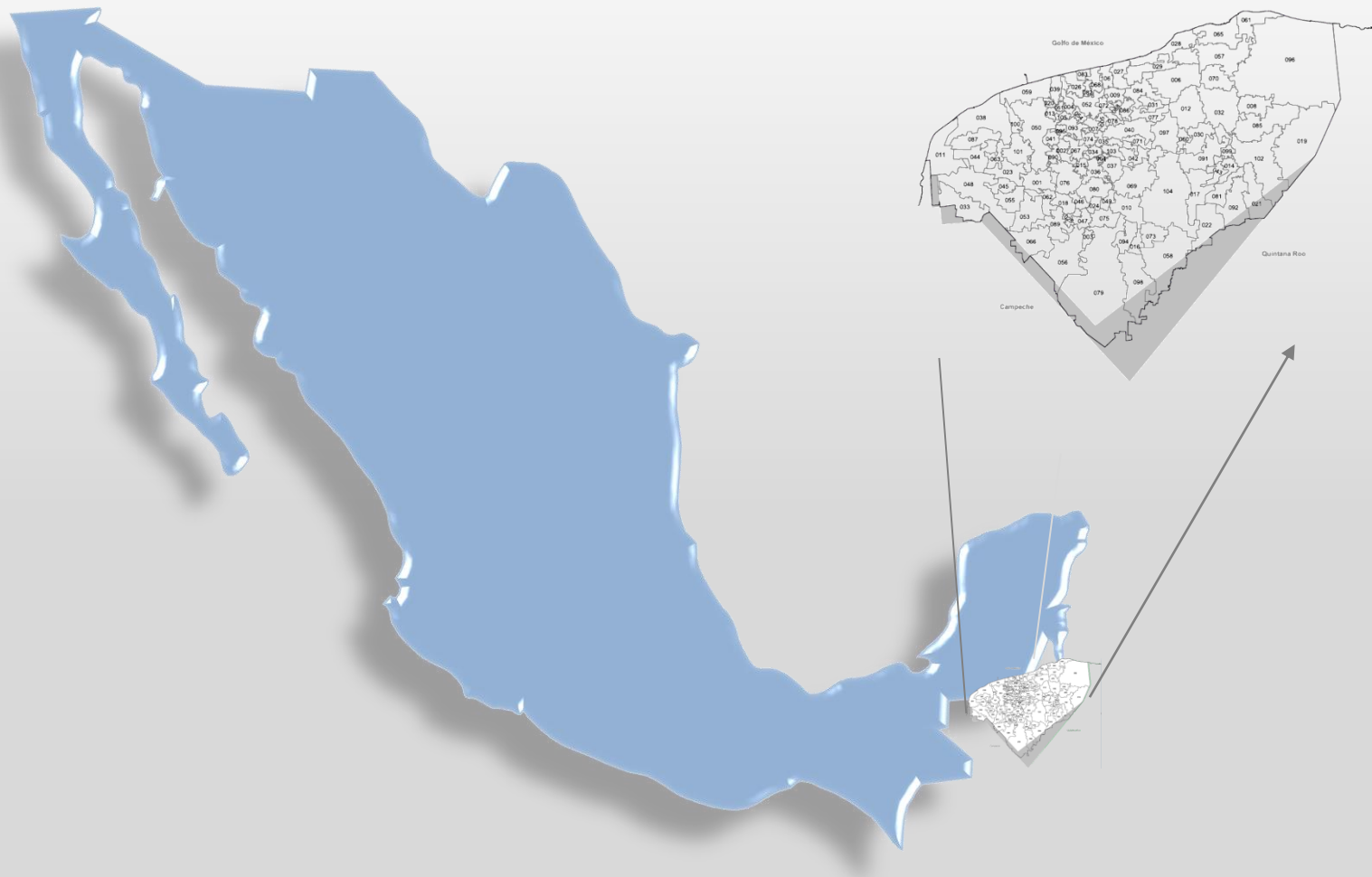
Alcance

- ❑ Los 58 municipios del estado de San Luis Potosí.



Los 106 municipios del estado de Yucatán

Alcance



Estrategia



TALLER DE DEFINICIÓN DE ACCIONES Y HOMOLOGACIÓN DE CIRTERIOS



OTROS PARTICIPANTES:



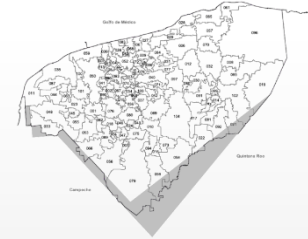
APLICACIÓN DE LA GUÍA DE CUMPLIMIENTO

SFP

SECRETARÍA DE LA FUNCIÓN PÚBLICA



Estrategia

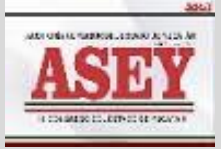


COORDINACIÓN DEL PROYECTO



APOYO TÉCNICO
29 PERSONAS

OTROS PARTICIPANTES:



TALLER DE DEFINICIÓN DE ACCIONES Y HOMOLOGACIÓN DE CIRTERIOS



APLICACIÓN DE LA GUÍA DE CUMPLIMIENTO

Metodología

San Luis Potosí y Yucatán

- Los cuestionarios de la “Guía de Cumplimiento” (<http://www.conac.gob.mx/secretario.html>) fueron aplicados directamente al personal responsable del proceso.
- Las respuestas fueron clasificadas y ordenadas en una base de datos, información que fue analizada para determinar su calidad y congruencia.
- La mayoría de las respuestas cuenta con evidencia documental.

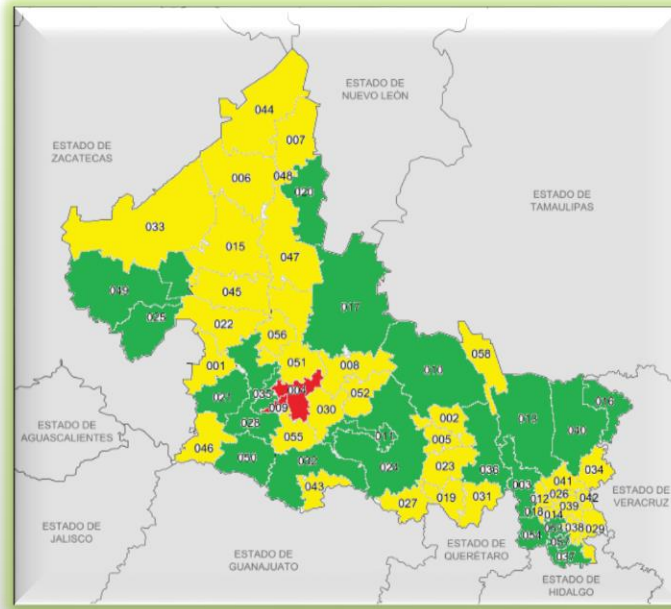


Metodología Yucatán

- ❑ La información obtenida fue validada en un 62.3% por los Presidentes Municipales, en un 81.1 % por Tesoreros, 67.9 % por Síndicos y 39.6% por los Contralores Internos de los Municipios y, en su totalidad, por el personal de la Contraloría del Estado.
- ❑ Se establecieron criterios y algoritmos para el diseño de la fórmula utilizada en el cálculo del avance en el cumplimiento de la Ley.
- ❑ Se presentarán formalmente los resultados de este trabajo a la Unidad de Contabilidad Gubernamental de la SHCP. Se envió el informe preliminar para sus comentarios y opinión.



Distribución de la Población en los Municipios



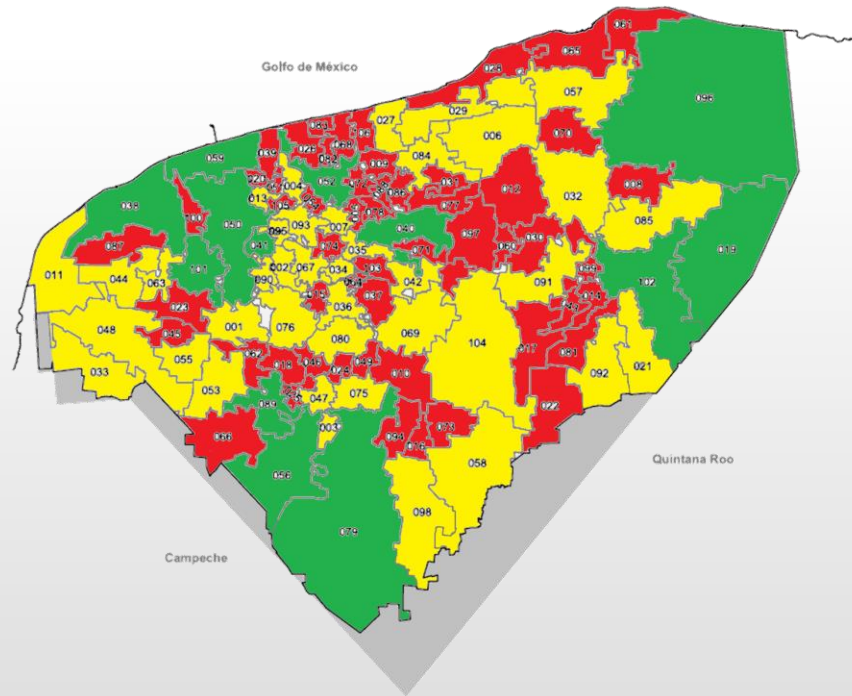
36% 21 municipios		Mayores a 25,000
61% 35 municipios		Menores a 25,000 y Mayores a 5,000
3% 2 municipios		Menores a 5,000

Fuente: INEGI

58



Distribución de la Población en los Municipios



12% 13 municipios		Mayores a 25,000
37% 39 municipios		Menores a 25,000 y Mayores a 5,000
51% 54 municipios		Menores a 5,000

Fuente: INEGI

106





Acuerdo

1ra. Reunión Ordinaria

23 de enero del 2013

“Se llegó a un acuerdo con el INDETEC para que pudiera atender las necesidades de estos Entes Públicos en cuanto a la herramienta tecnológica (software) desarrollada por ellos, y que por consenso del CACESLP se aplicará a todos los Municipios en General independientemente de su tamaño, de tal forma que se ha logrado la adhesión a este acuerdo de 39 Municipios....”

Posteriormente, se adhieren 10 municipios.



Apartados de la “Guía de Cumplimiento”

Obligaciones
previstas en la
Ley y su
reforma

80 preguntas

A

Avance en las
obligaciones
cuyos plazos
fueron
ajustados por
el CONAC.

12 preguntas

B

Transparencia

26 preguntas

C

FORMULAS DE EVALUACIÓN

%A

=

Respuestas afirmativas de A

Total de Preguntas de A

%B

=

Respuestas afirmativas de B

Total de Preguntas de B

%C

=

Respuestas afirmativas de C

Total de Preguntas de C

FORMULAS DE EVALUACIÓN

Avance LGCG =

$$(\%A * .5) + (\%B * .3) + (\%C * .2)$$

TIEMPOS DE ARMONIZACIÓN

Acciones	La Federación y Entidades Federativas y sus respectivos entes públicos a más tardar	Municipios y sus entes públicos a más tardar
Integración automática del ejercicio presupuestario con la operación contable.	30 de Junio de 2014	30 de Junio de 2015
Realizar los registros contables con base en las Reglas de Registro y Valoración del Patrimonio.	31 de Diciembre de 2014	31 de Diciembre de 2015
Generación en tiempo real de estados financieros.	30 de Junio de 2014	30 de Junio de 2015
Emisión de Cuentas Públicas en los términos acordados por el Consejo (programático).	Para la correspondiente a 2014	Para la correspondiente a 2015

RESULTADOS



SAN LUIS POTOSÍ



49 Municipios

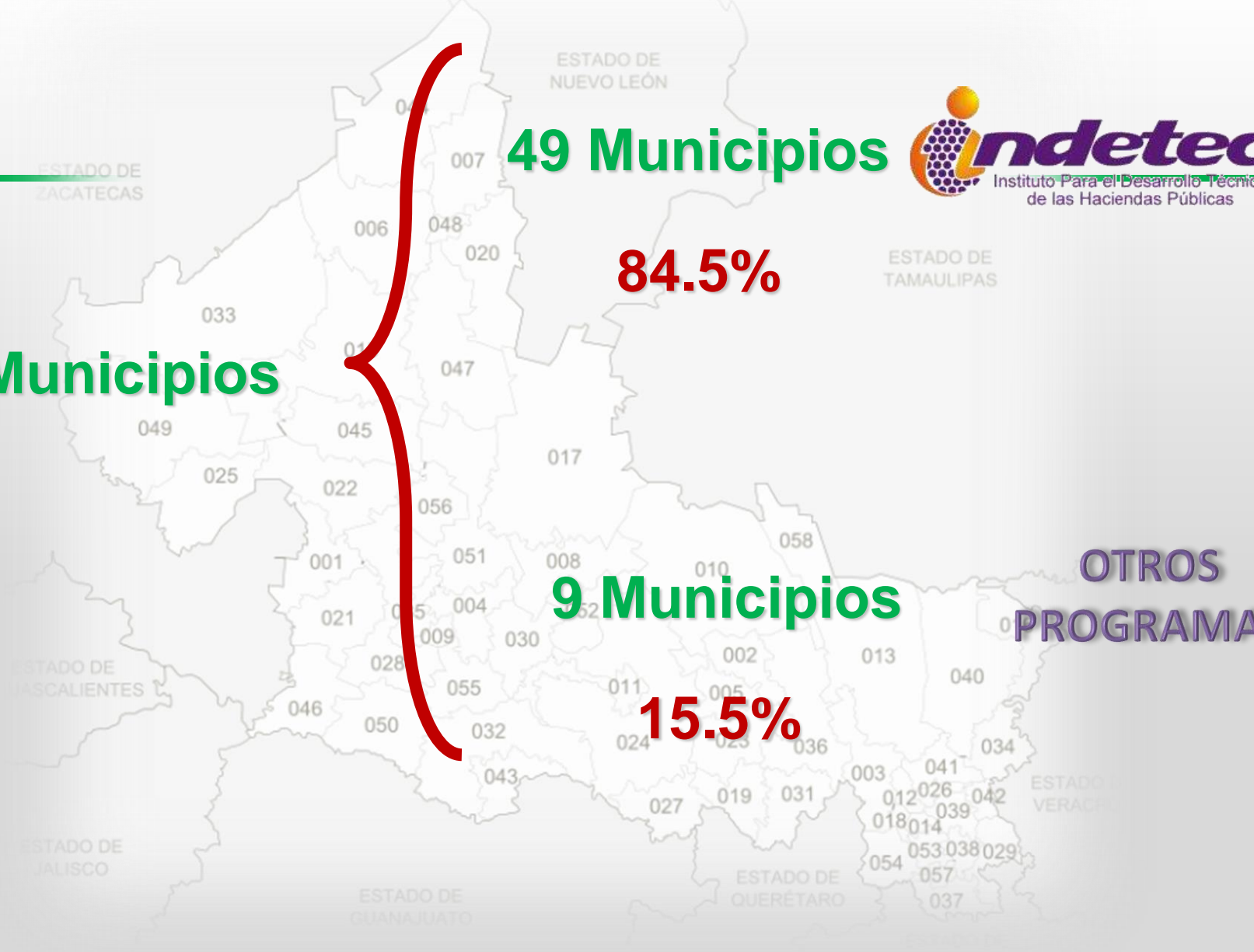
84.5%

9 Municipios

15.5%

OTROS PROGRAMAS

58 Municipios



SAN LUIS POTOSÍ



2014

30 de marzo

abril

mayo

junio

Liberación de nuevas
versiones de Software

- Catálogos de Cuentas.
- Matrices de Conversión.
- Clasificadores por objeto del gasto y por ingreso.
- Asientos de Apertura.
- Actualización de registros contables enero-abril

Período
de
Prueba

90 días

YUCATÁN

106
Municipios

105 Municipios

99.1%



PROGRAMA



1 Municipio

(Mérida)

0.9%



SIIF

(Sistema Integral de Información Financiera)

Registro de las operaciones

105
Municipios

PROGRAMA



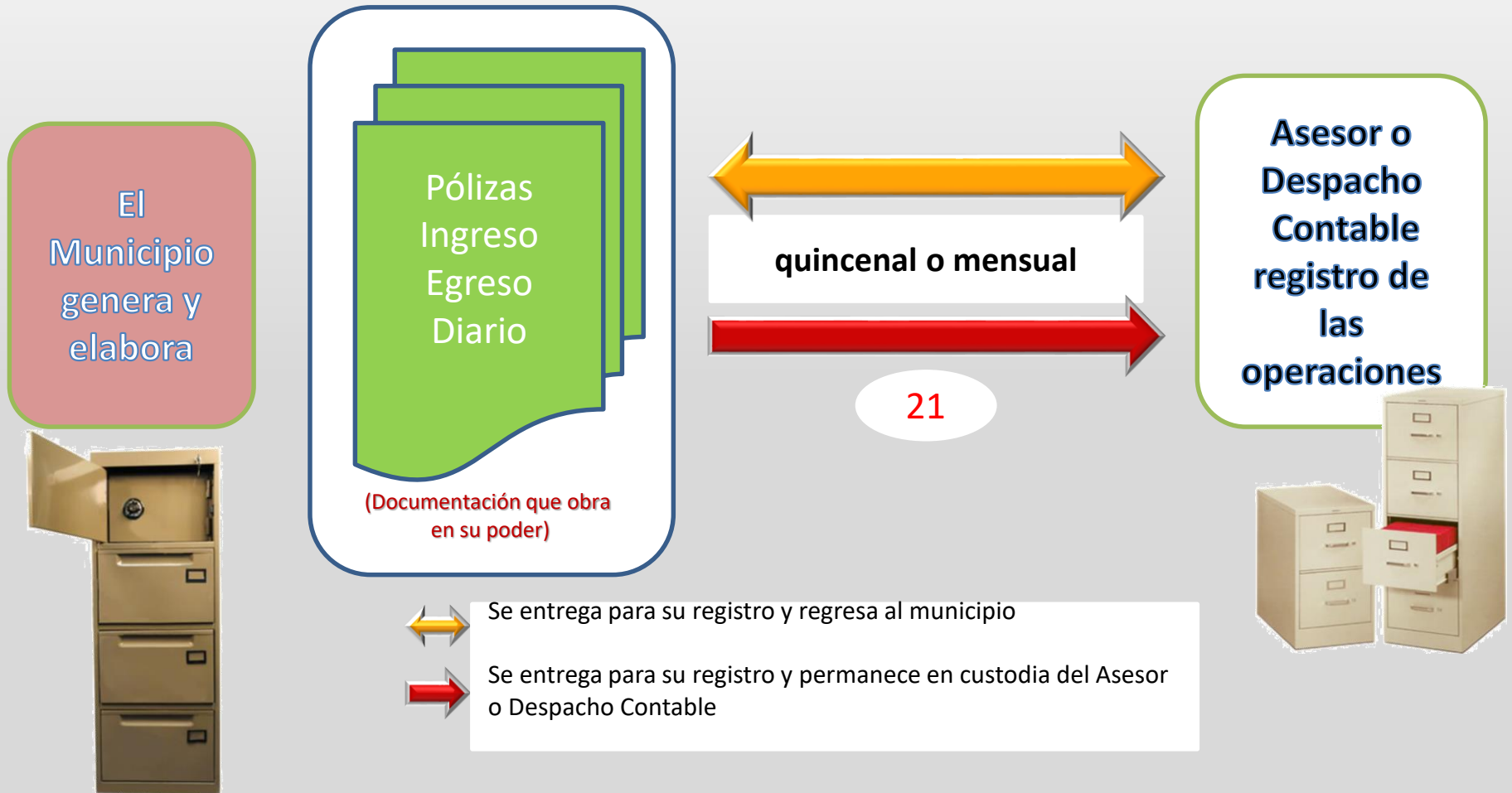
94 municipios
90.0%

**Asesor o
Despacho
Contable Externo**

11 municipios
10.0%

**Área de
contabilidad del
municipio**

Procedimiento para el registro de las operaciones en los 94 Municipios



El Gobierno de Yucatán propone establecer un Convenio entre:

Aportar el costo del programa



Capacitar a los municipios



Adquisición de software



CONACEY

Consejo de Armonización Contable
del Estado de Yucatán
Comprometidos con tu bienestar
2012 • 2018

23 febrero 2012	Convenio de colaboración para crear el CONACEY (Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán)
2 julio 2012	Decreto que establece la organización y funcionamiento del CONACEY (Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán)
Agosto 2012	1ª. Sesión ordinaria de instalación del CONACEY
5 diciembre 2012	Decreto que reforma y adiciona el Código de la Administración Pública de Yucatán (modificaciones a la estructura del Poder Ejecutivo) (Diario Oficial del Gobierno del Estado de Yucatán)
10 junio 2014	Re-instalación del CONACEY

A.-OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA

- 1 “REGISTRO PATRIMONIAL”
22%
- 2 “REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES”
29%
- 3 “INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL”
16%
- 4 “CONTENIDO DE LA CUENTA PÚBLICA INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA”
15%
- 5 “INFORMACIÓN RELATIVA AL EJERCICIO PRESUPUESTARIO”
16%
- 6 “INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA A LA EVALUACIÓN, METODOLOGÍA E INDICADORES DE DESEMPEÑO”
2%

UNIVERSO
80
PREGUNTAS



AVANCE AL 30 DE ABRIL DE 2014

A.-OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA

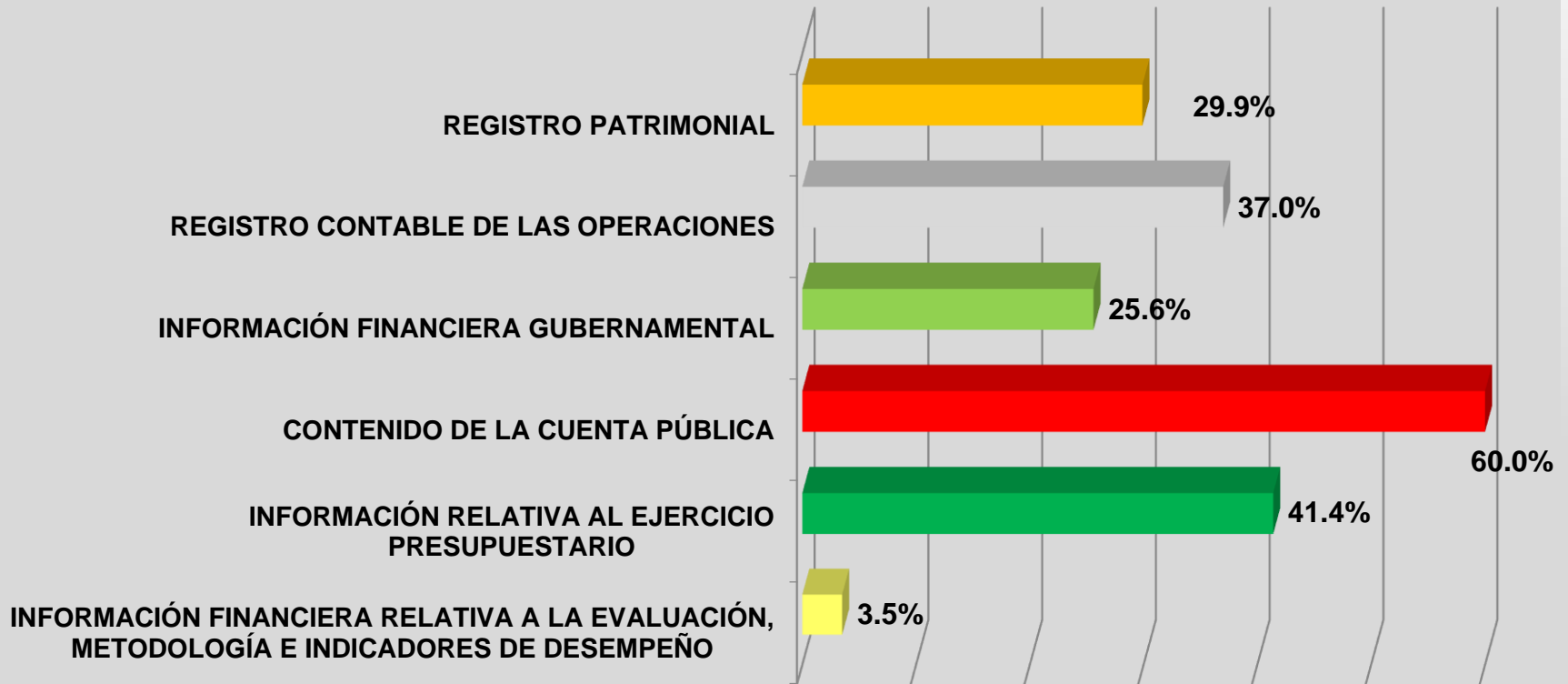
UNIVERSO
80
PREGUNTAS

- 1 “REGISTRO PATRIMONIAL”
22%
- 2 “REGISTRO CONTABLE DE LAS OPERACIONES”
29%
- 3 “INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL”
16%
- 4 “CONTENIDO DE LA CUENTA PÚBLICA INFORMACIÓN CONTABLE Y PRESUPUESTARIA”
15%
- 5 “INFORMACIÓN RELATIVA AL EJERCICIO PRESUPUESTARIO”
16%
- 6 “INFORMACIÓN FINANCIERA RELATIVA A LA EVALUACIÓN, METODOLOGÍA E INDICADORES DE DESEMPEÑO”
2%

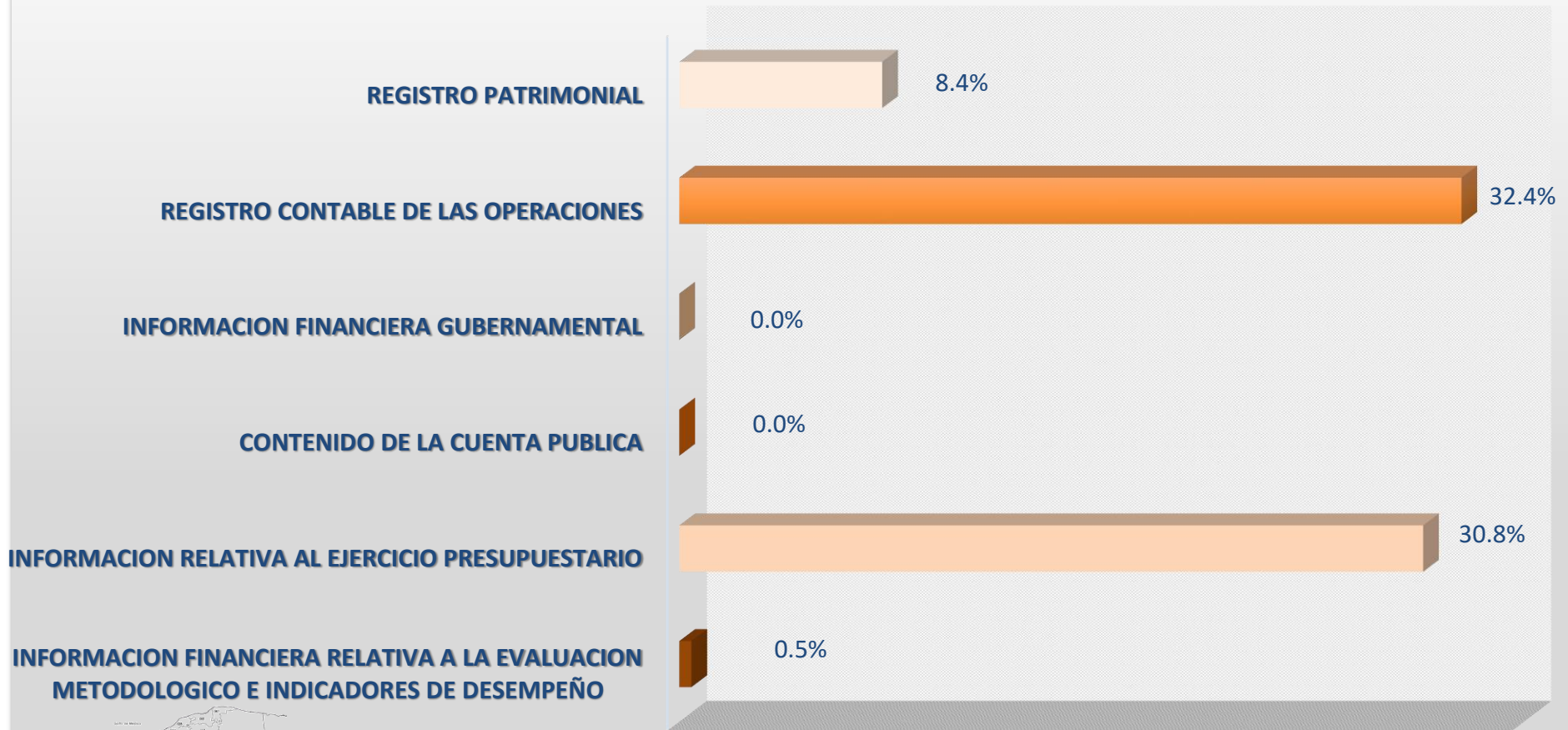


AVANCE AL 31 DE MAYO DE 2014

AVANCE EN LAS OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA



AVANCE EN LAS OBLIGACIONES PREVISTAS EN LA LEY Y SU REFORMA



AVANCE EN LAS OBLIGACIONES CUYOS PLAZOS FUERON AJUSTADOS POR EL CONAC.

UNIVERSO
12
PREGUNTAS

1

“INTEGRACIÓN AUTOMÁTICA (30 DE JUNIO DE 2015)”

17%

2

“REGLAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN DEL
PATRIMONIO (31 DE DICIEMBRE DE 2015)”

17%

3

“GENERACIÓN EN TIEMPO REAL DE ESTADOS
FINANCIEROS (30 DE JUNIO DE 2015)”

8%

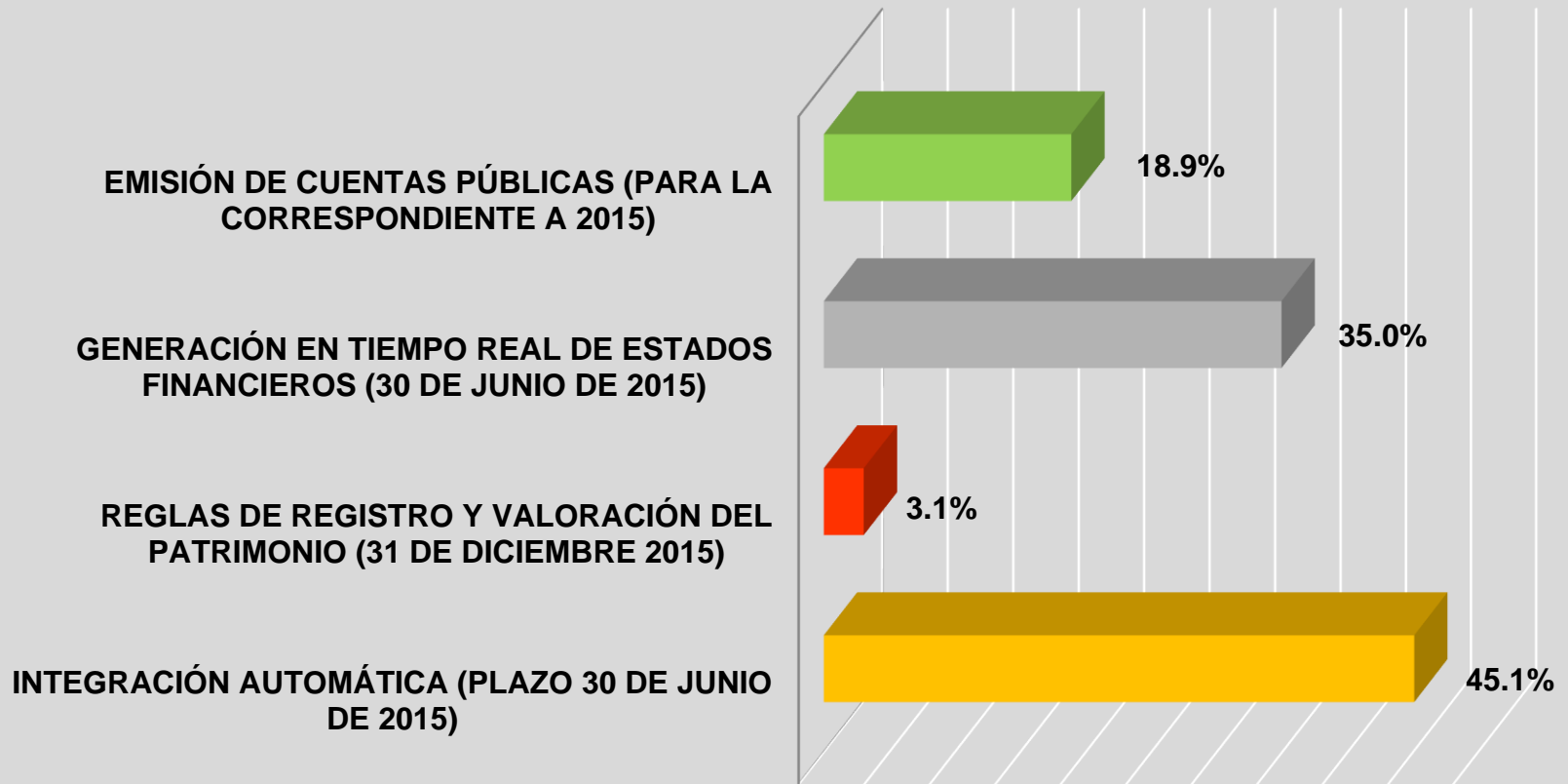
4

“EMISIÓN DE CUENTAS PÚBLICAS (PARA LA
CORRESPONDIENTE A 2015)”

58%



AVANCE EN LAS OBLIGACIONES CUYOS PLAZOS FUERON AJUSTADOS POR EL CONAC.



AVANCE EN LAS OBLIGACIONES CUYOS PLAZOS FUERON AJUSTADOS POR EL CONAC.

UNIVERSO
12
PREGUNTAS

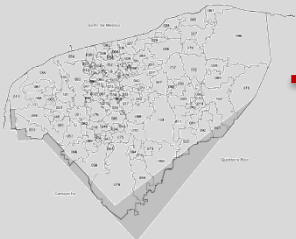
1

2

3

4

0.0 %



C.- TRANSPARENCIA

UNIVERSO
26
PREGUNTAS

1 “TÍTULO V DE LA LGCG”

50%

- TRIMESTRAL 23%
- ANUAL 27%

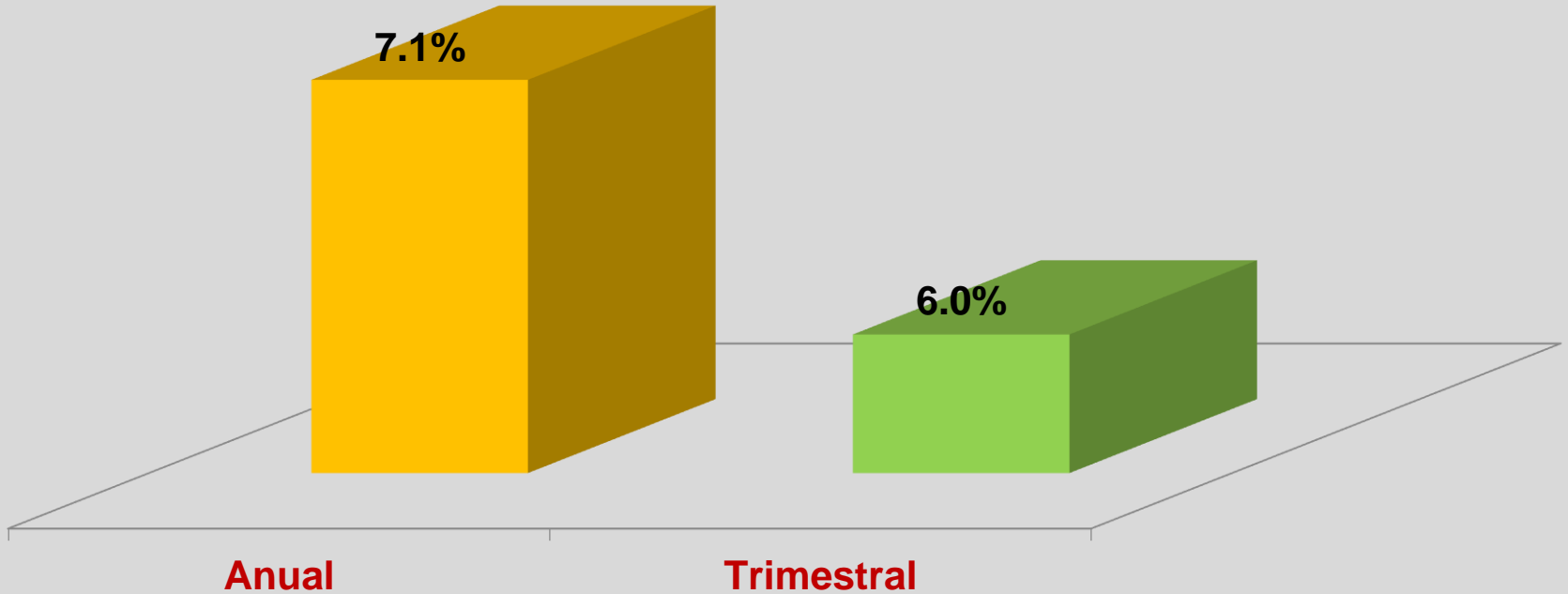
2 “TRANSPARENCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA GUBERNAMENTAL”

50%

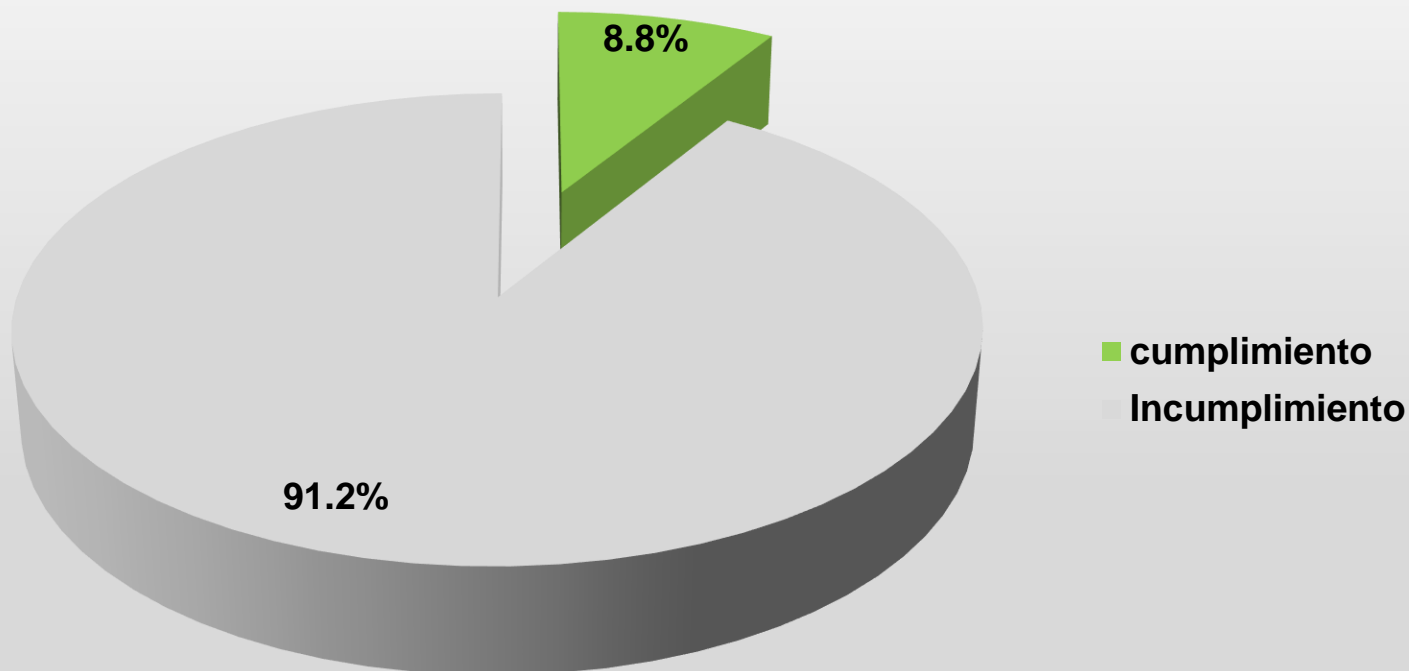


C.- TRANSPARENCIA

Avance en la Transparencia: Título V



Transparencia de Información Financiera



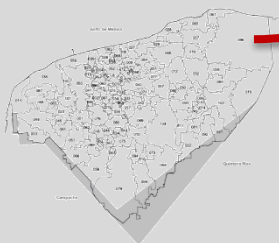
C.- TRANSPARENCIA

1

UNIVERSO
26
PREGUNTAS



2



Avance promedio de la LGCG



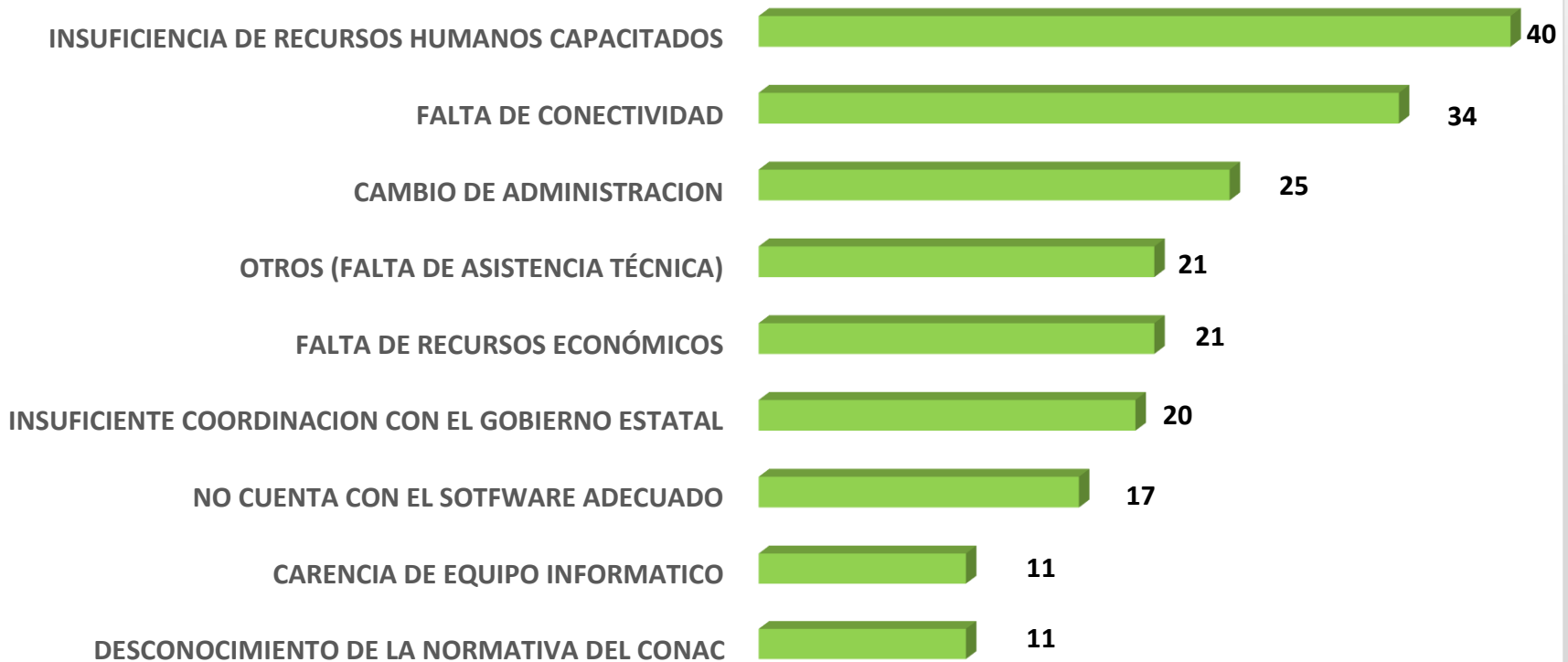
20.7%

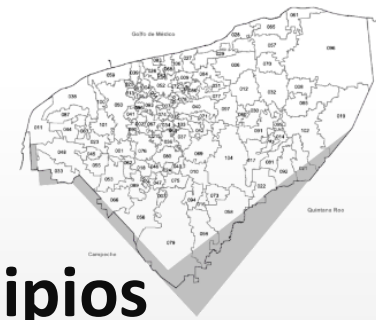


8.2 %



Factores del Proceso de Armonización Contable en los Municipios



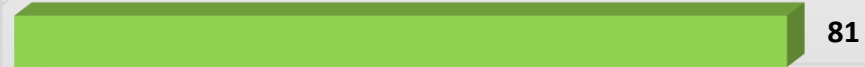


Factores del Proceso de Armonización Contable en los Municipios

INSUFICIENTE COORDINACIÓN CON EL GOBIERNO ESTATAL



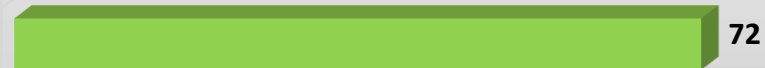
NO CUENTA CON EL SOFTWARE ADECUADO



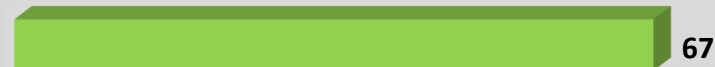
CAMBIO DE ADMINISTRACIÓN



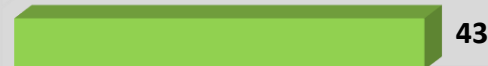
FALTA DE RECURSOS ECONÓMICOS



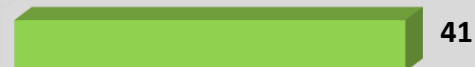
INSUFICIENCIA DE RECURSOS HUMANOS CAPACITADOS



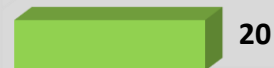
DESCONOCIMIENTO DE LA NORMATIVA DEL CONAC



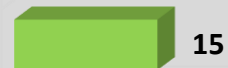
FALTA DE CONECTIVIDAD



RESISTENCIA AL CAMBIO



OTROS: CLASIFICACIÓN DE MUNICIPIOS POR NÚMERO DE HABITANTES



SFP

SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA



Factores en el Proceso de Armonización Contable Municipios

San Luis Potosí

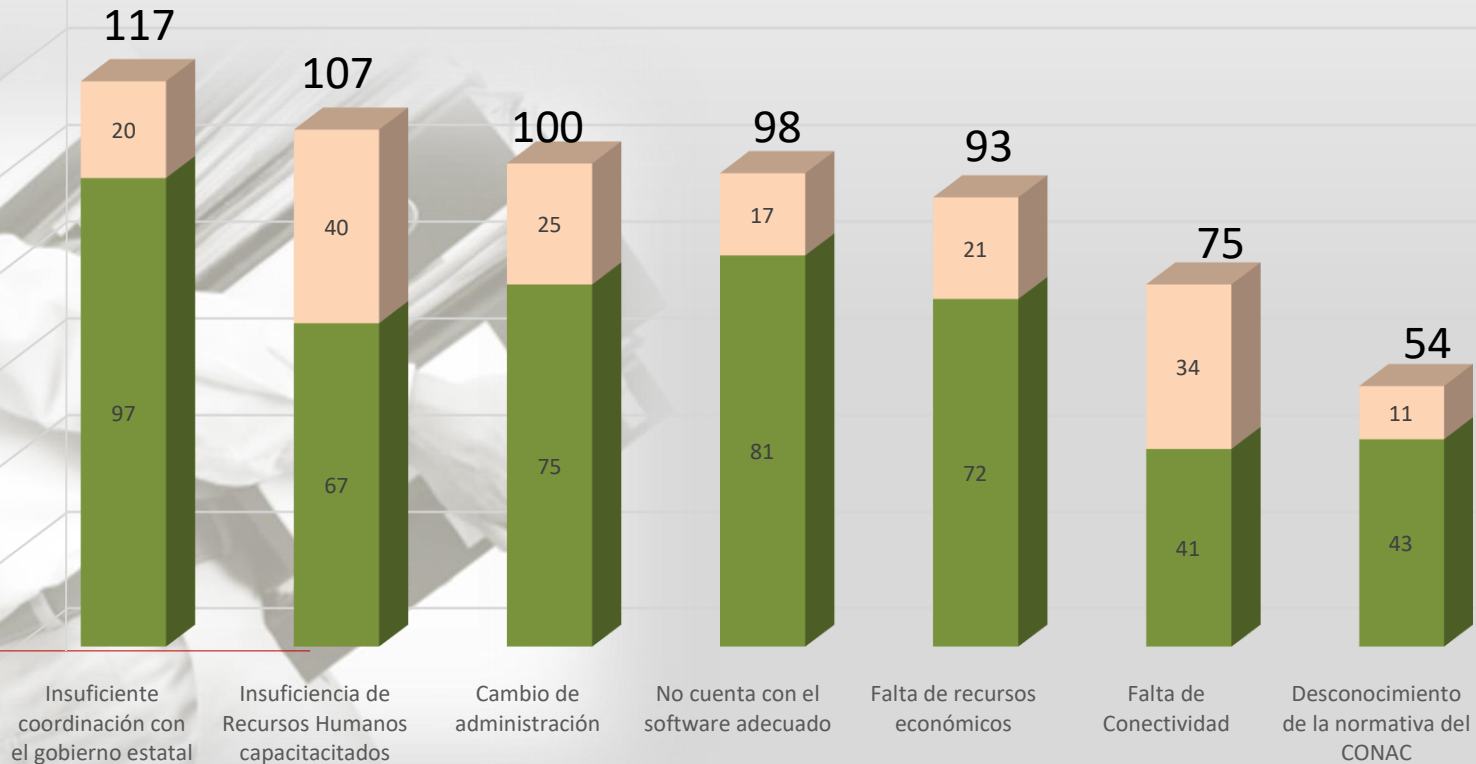
Yucatán



Factores en el Proceso de Armonización Contable en 164 Municipios

164

Municipios



■ Yucatán ■ San Luis Potosí

41

PRÓXIMA EVALUACIÓN DEL AVANCE

Continuará...

“Sin registros no hay una buena rendición de cuentas y sin ésta, no puede existir una fiscalización efectiva.”

SFP
SECRETARÍA DE
LA FUNCIÓN PÚBLICA

