

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2012
E INFORMES COMPLEMENTARIOS

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 E INFORMES COMPLEMENTARIOS.

1. DICTAMEN DEL AUDITOR Y ESTADOS FINANCIEROS
GUBERNAMENTALES.

2. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES.

- A) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
- B) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA
PÚBLICA/PATRIMONIO.
- C) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.
- D) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).
- E) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA.

3. OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS AL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL
CONTROL INTERNO.

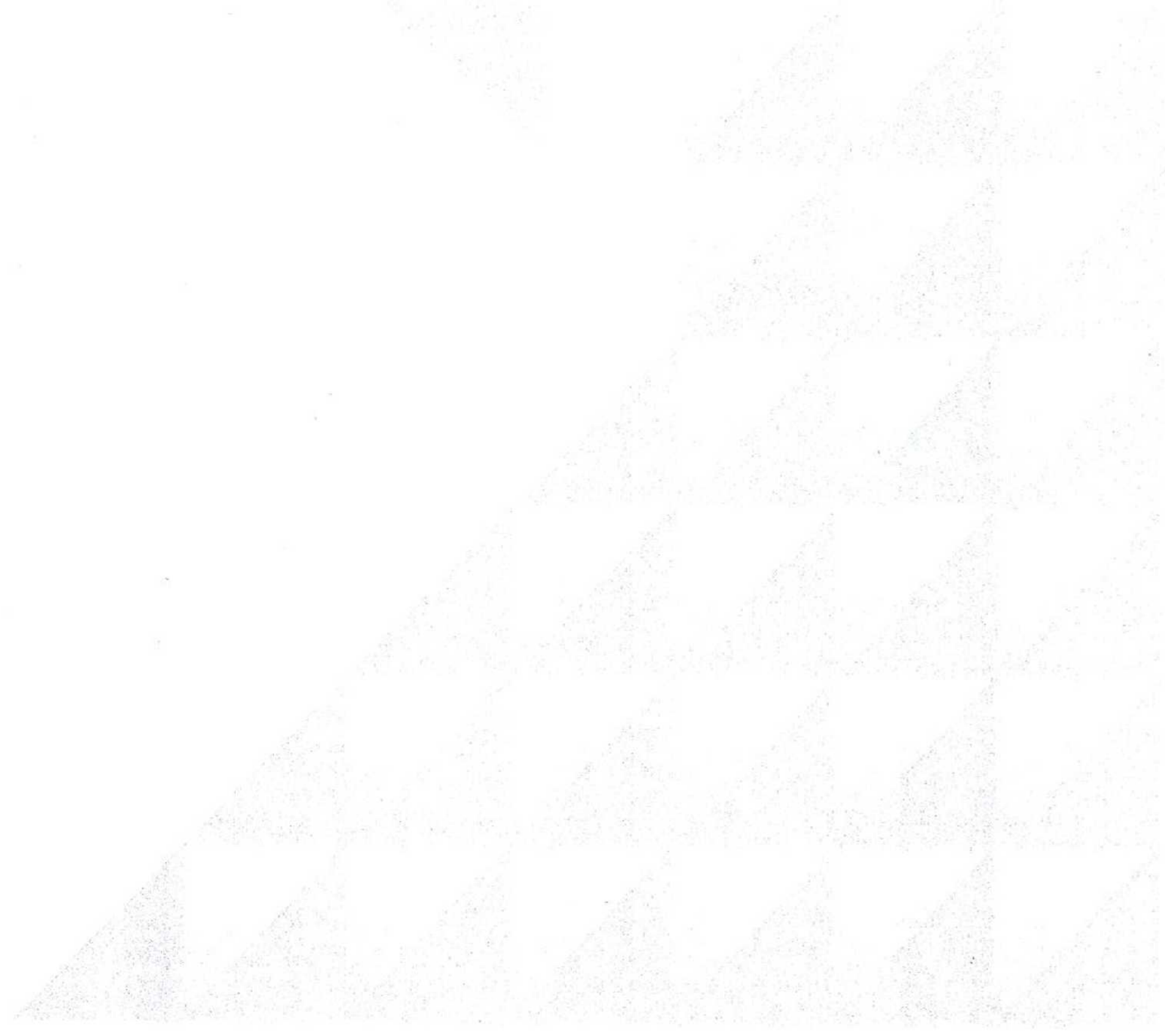
4. APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL.

5. INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE NORMATIVIDAD Y
LEGISLACIÓN GUBERNAMENTAL.

6. EVALUACIÓN PRESUPUESTAL Y CONCILIACIÓN ENTRE EL
PRESUPUESTO AUTORIZADO Y EL EJERCIDO.

7. BITÁCORA DE HORAS REALIZADAS.

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO.



1. DICTAMEN DEL AUDITOR Y ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicables al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos (conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría (conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoría consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control, evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviación materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia económica y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Fundamento de la Opinión con Salvedades.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no ha adquirido un sistema de contabilidad gubernamental de acuerdo a los artículos 16, 17, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no tiene implementado un Manual de Contabilidad Gubernamental como lo obliga el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no tiene provisionado el pasivo contingente considerando primas de antigüedad, pagos por terminación de relaciones laborales y litigios pendientes, o pasivo de cualquier naturaleza, como lo menciona el artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

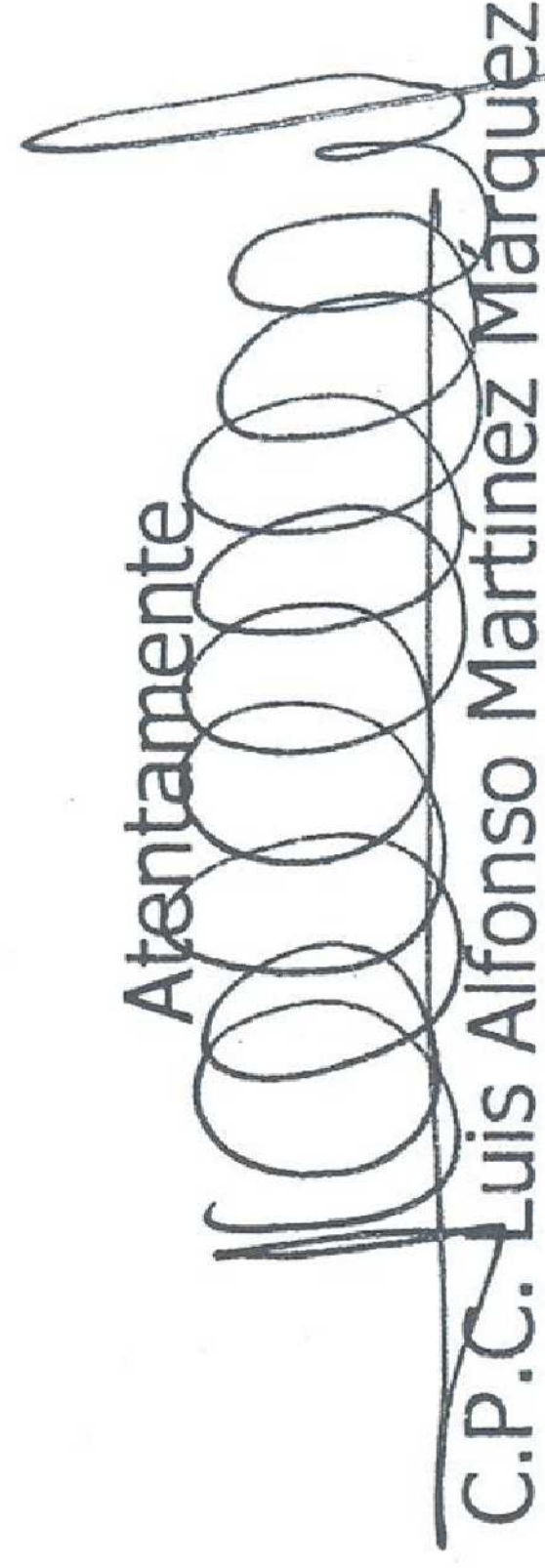
La Procuraduría de Desarrollo Urbano no tiene un inventario de activos fijos conciliado con registros contables de acuerdo al artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Opinión.

En nuestra opinión excepto por los efectos del hecho descrito en el párrafo "Fundamento de la Opinión con Salvedades" los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Los Estados Financieros del 2011 fueron examinados por nuestra Firma, en donde ya se dio la opinión correspondiente a este ejercicio, en este informe solo se presentar para efectos de comparación.

Atentamente



C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez

Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre de 2012

(Pesos)

		Dic-2012		Nov-2012		PASIVO		Dic-2012		Nov-2012	
ACTIVO											
ACTIVO CIRCULANTE											
Efectivo y Equivalentes	\$	2,669,004	\$	3,272,046	\$	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$	775,006	\$	62,169	\$
Efectivo	\$	1,343,456	\$	1,943,789	\$	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	\$	-	\$	217,883	\$
Bancos/Tesorería	\$	1,343,456	\$	1,943,789	\$	Proveedores Por Pagar a Corto Plazo	\$	325	\$	5,240	\$
Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	\$	1,325,549	\$	1,328,257	\$	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	\$	774,681	\$	274,812	\$
Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	\$	1,325,549	\$	1,328,257	\$	Total de Pasivo		775,006	\$	62,169	\$
ACTIVO NO CIRCULANTE											
Bienes Muebles (Netos)	\$	1,294,728	\$	1,278,730	\$	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO		6,579,548.11	\$	6,579,548.11	\$
Mobiliario y Equipo de Administración	\$	563,100	\$	1,278,730	\$	Patrimonio Contribuido	\$	6,579,548.11	\$	6,579,548.11	\$
	\$	1,219,745	\$		\$	Aportaciones	\$		\$		\$
	\$	488,117	\$		\$	Patrimonio Generado	\$	3,390,821	\$	2,090,942	\$
	\$		\$		\$	Resultado del ejercicio: Ahorro/Desahorro	\$	946,571	\$	2,599,300	\$
	\$		\$		\$	Resultado de de Ejercicios Anteriores	\$	4,337,393	\$	4,690,242	\$
Hacienda Pública / Patrimonio Total								3,188,727	\$	4,488,606	\$
Total de Activos						Total de Pasivo y Patrimonio Pública		3,963,732	\$	4,550,775	\$

(Pesos)

INGRESOS	Dic-2012	Nov-2012	Acumulado Anual
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas			
<i>Subsidios y Subvenciones</i>	\$ 2,168,844	\$ 2,168,836	\$ 26,026,040
Otros Ingresos			
Ingresos Financieros	\$ 33	\$ 34	\$ 858
Ingresos y Beneficios varios	\$ 617	\$ -	\$ 50,218
Total de Ingresos	\$ 2,169,494	\$ 2,168,870	\$ 26,077,116
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS			
Gastos de funcionamiento			
Servicios Personales	\$ 3,634,616	\$ 1,783,546	\$ 22,236,550
Materiales y Suministros	\$ 23,696	\$ 32,076	\$ 576,427
Servicios Generales	\$ 163,911	\$ 136,545	\$ 2,314,895
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias			
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Amortizaciones, Provisiones y Reservas	\$ -	\$ -	\$ -
Pérdidas por responsabilidades	\$ -	\$ -	\$ 2,672
Total de Gastos y Otras Pérdidas	\$ 3,822,224	\$ 1,952,167	\$ 25,130,544
Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio	-\$ 1,652,730	\$ 216,703	\$ 946,571

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO
Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012
(Pesos)

Concepto				
Hacienda	Hacienda	Hacienda	Hacienda	Hacienda
Pública/Patrimonio	Pública/Patrimonio	Pública/Patrimonio	Pública/Patrimonio	Pública/Patrimonio
Contribuido	Generado	Generado del	Ejercicio	
		Ajustes por	Cambios de Valor	TOTAL
Patrimonio Neto al Final del Ejercicio Anterior 2011	\$ 6,579,548 -\$ 4,686,907		\$ 1,892,641	
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores				
1. Cambios en Políticas Contables				
2. Cambios por Errores Contables	\$ 349,515		\$ 349,515	
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	\$ 6,579,548 -\$ 4,337,392		\$ 2,242,156	
Variaciones del patrimonio neto del ejercicio				
1. Resultados del Ejercicio: Ahorro/Desahorro	\$ 946,571		\$ 946,571	
2. Otras variaciones del patrimonio neto				
Patrimonio neto al final del ejercicio	\$ 6,579,548 -\$ 4,337,392		\$ 946,571	\$ 3,188,727

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO

Estado de Flujos de Efectivo

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012

(Pesos)

Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen	\$	2,169,494
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios	\$	2,169,494
Otros Ingresos y Beneficios	\$	2,168,844
	\$	650
Aplicación	\$	3,822,224
Servicios Personales	\$	3,634,616
Materiales y Suministros	\$	23,696
Servicios Generales	\$	163,911
Otros Gastos y Perdidas	\$	-
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Operación	-\$	1,652,730
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Aplicación		
Incremento de Activos Financieros	\$	2,708
Adquisiciones de Activos Fijos	-\$	15,998
Disminucion de Otros Pasivos	\$	712,837
Aumento de patrimonio por errores contables	\$	352,849
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	\$	1,052,396
Incremento/Dismutación Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-\$	600,334
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	\$	1,943,789
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	\$	1,343,455

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO
REPORTE ANALITICO DEL ACTIVO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012
(Pesos)

Saldo de Activo Neto	Saldo Inicial	Aumentos	Aumentos por traspaso de otras	Disminuciones	Disminuciones por traspasos a otras partidas	Estimación por Incobrables	Deterioro del Ejercicio	Depreciación del Ejercicio	Amortizaciones del Ejercicio	Actualizaciones Netas por Reexpresión o Revaluación	Incremento por plusvalía de revalorización en el ejercicio	Saldo Final
CIRCULANTE	\$ 234,429	\$ 50,522,536		\$ 49,413,509								\$ 1,343,456
Efectivo y equivalentes												
Derechos a recibir efectivo y equivalentes a corto plazo	\$ 1,305,993	\$ 422,094		\$ 402,538								\$ 1,325,549
NO CIRCULANTE												\$ 1,294,728
Bienes inmuebles	\$ 1,278,730	15,998.00										\$ 1,294,728
TOTALES	\$ 2,819,151	\$ 50,960,628	\$ -	\$ 49,816,047	-			\$ -				\$ 3,963,732

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO REPORTE ANALITICO DE DEUDA PÚBLICA Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2012 (Pesos)		Movimientos	Saldos al 31
---	--	--------------------	---------------------

[illegible]

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO
ESTADO ANALITICO DE INGRESOS PRESUPUESTALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(en miles de pesos)

Fuente del Ingreso	Ley de Ingresos Estimada	Modificado	Devengado	Recaudado	Avance de Recaudación
Recaudación/Estimación					
I IMPUESTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
II CONTRIBUCIONES DE MEJORA	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
III DERECHOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
IV CONTRIBUCIONES NO COMPRENDIDAS EN LAS FRACCIONES ANTERIORES, CAUSADAS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
V PRODUCTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
VI APROVECHAMIENTOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
VII INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE OPD	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
VIII PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$ 26,026,032	\$ 26,026,032	\$ 26,026,032	\$ 26,026,040	100%
IX TRANSFERENCIAS, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
X INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	0%
ESTADO DE ANALITICO DE INGRESOS					
POR FUENTE DE CONTRIBUCIÓN					
TRIBUTARIOS					
Impuestos sobre los ingresos					
Impuestos sobre el patrimonio					
Impuesto sobre la producción, el consumo y las transacciones					
Impuestos al comercio exterior					
Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables					
Impuestos Ecológicos					
Accesorios					
Otros Impuestos					
SUB TOTAL TRIBUTARIOS					
NO TRIBUTARIOS					
DERECHOS					
PRODUCTOS					
APROVECHAMIENTOS					
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS					
SUB TOTAL NO TRIBUTARIOS					
TOTALES					

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO
ESTADO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO RECURSOS PROPIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012
(cientos de pesos)

CAPÍTULOS Y PARTIDAS DEL GASTO	PRESUPUESTO AUTORIZADO					POR EJERCER
	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO	COMPROMETIDO	
TOTAL	\$ 26,026,040	-	\$ -	\$ 25,130,545	\$ 25,130,545	\$ 895,495
SERVICIOS PERSONALES	23,016,065	-	-	22,236,551	22,236,551	779,515
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	13,966,596			\$ 13,957,171	\$ 13,957,171	9,425
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio						
Remuneraciones Adicionales y Especiales	2,207,732					
Seguridad Social	3,278,295			\$ 2,224,626	\$ 2,224,626	16,894
Otras Prestaciones Sociales y Económicas				\$ 2,532,584	\$ 2,532,584	745,711
Previsiones	1,603,780			\$ 3,118,434	\$ 3,118,434	1,514,654
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	1,959,662			\$ 403,736	\$ 403,736	1,555,926
Impuestos sobre Nóminas y otros que se deriven de una Relación Laboral						
MATERIALES Y SUMINISTROS	667,695	-	-	576,427	576,427	91,268
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	241,343					
Alimentos y Utensilios				\$ 194,649	\$ 194,649	46,693
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	42,035			\$ 35,919	\$ 35,919	6,116
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación						
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	573			1,885,20	1,885,20	1,313
Combustibles, Lubrificantes y Aditivos	374,053			\$ 324,393	\$ 324,393	49,660
Deportivos	1,516			1,516.07	1,516.07	-
Materiales y Suministros para Seguridad						
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	8,176			\$ 18,064	\$ 18,064	9,888
SERVICIOS GENERALES	1,973,103	-	-	2,317,567	2,317,567	344,465
Servicios Básicos	261,688			270,093.67	270,093.67	8,405
Servicios de Arrendamiento	825,847			924,439.06	924,439.06	98,592
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y otros	249,196			\$ 155,977	\$ 155,977	93,219
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	252,846			\$ 208,045	\$ 208,045	44,801
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	32,776			\$ 12,947	\$ 12,947	19,829
Servicios de Traslado y Viáticos	341,051			\$ 339,623	\$ 339,623	1,428
Servicios Oficiales						
Otros Servicios Generales	9,698			18,598.00	18,598.00	18,598
Otros Gastos				16,529.06	16,529.06	6,831
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	369,177	-	-	2,672.03	2,672.03	2,672
Mobiliario y Equipo de Administración	16,078					369,177
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	3,099					16,078
Activos Intangibles	350,000					3,099

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO.

2. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES.

- A) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
- B) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO.
- C) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.
- D) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

A) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

a)PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

La contabilidad se lleva a cabo en base a acumulados, pues los registros contables de sus transacciones se elaboran conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, es decir, devengadas, esto de acuerdo a Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los Estados Financieros adjuntos de la Procuraduría de Desarrollo Urbano preparan para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeto como entidad jurídica independiente.

b)EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

El saldo en bancos al final del ejercicio representa el saldo de todas las cuentas (cheques vigentes de la Procuraduría de Desarrollo Urbano:

INSTITUCION	No. CUENTA	SALDO FINAL
BBVA Bancomer, SA	0187233523	\$ 1'343,239.35
Banco BANSI, S. A.	00097196400	216.22
TOTAL DE BANCOS		\$ 1'343,455.57

La cuenta de BBVA Bancomer se utiliza para operaciones propias del Organismo, cuenta de cheques abierta en banco BANSI, es del procedimiento utilizado por Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, para que la Procuraduría de Desarrollo Urbano deposite los recursos económicos que le obliga como patrón con base a Ley de Pensiones del Estado y a enterar las retenciones por préstamos otorgados personal del Organismo, es una cuenta sin chequera que fue abierta por conducir del propio Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco.

c)DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

El saldo de derechos a recibir efectivo o equivalentes de efectivo se integra por los deudores diversos por los gastos pendientes de comprobar debido a las comisiones designadas a los funcionarios públicos, con un importe de \$ 1'325,548.61

d)ACTIVO NO CIRCULANTE

La inversión de los bienes muebles e inmuebles se presenta en el Estado Situación Financiera en el rubro del Activo No Circulante como a continuación muestra:

	2012
Mobiliario y Equipo de Administración	\$ 563,100.05
Equipo de Transporte	1'219,744.68
TOTAL DE INVERSION	\$ 1'782,844.73
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes.	\$ - 488,117.10
TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE	\$ 1'294,727.63

Los porcentajes de depreciación que consideró la Procuraduría de Desarrollo Urbano para su registro y control son por el método de línea recta como continuación se muestran:

Mobiliario y Equipo de Administración	10%
Equipo de Transporte	25%

PASIVO CIRCULANTE.

Las cuentas por pagar a corto plazo se integran como a continuación se muestra:

	2012
Proveedores por pagar a corto plazo	325.00
Retenciones y Contribuciones por Pagar	774,680.62
TOTAL DEL PASIVO	\$ 775,005.62

En lo referente a las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo son las provisiones de los siguientes impuestos y su fecha de pago:

IMPUESTO	FECHA PAGO	IMPORTE
ISR Retenido por Salarios	13-Enero-2013	716,947.05
ISR Retenido por Arrendamiento 10%	13-Enero-2013	6,487.48
Instituto Mexicano de Seguro Social	16-Enero-2013	51,246.09
TOTAL DE IMPUESTOS PAGADOS		\$ 774,680.62

La Procuraduría de Desarrollo Urbano, como Organismo Público Descentralizado con Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Jalisco con personalidad jurídica patrimonial propia, no está sujeto al Impuesto sobre la Renta, al Impuesto Empresarial a Tasa Única, ni al Impuesto por Depósitos en Efectivo, teniendo únicamente la obligación de retenciones del Impuesto Sobre la Renta a su persona o terceros que presten servicios; así como la presentación de la Declaración Informativa Múltiple Anual.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, la Procuraduría de Desarrollo Urbano, se encuentra exento de este impuesto de acuerdo al artículo tercero de la Ley del IVA por lo que se refiere a su actividad principal.

De igual manera por ser un Organismo Público Descentralizado del Gobierno no es Obligado al Impuesto estatal del 2% sobre nómina, de acuerdo al artículo 44 de Ley de Hacienda del Estado de Jalisco.

IMSS, PENSIONES Y SEDAR.

Los trabajadores están registrados ante el Instituto Mexicano del Seguro Social bajo la modalidad 38 "Riesgo de trabajo y enfermedades y maternidad", que para cotizar bajo esta modalidad se requiere tener un sistema de pensiones de los trabajadores.

Las cuotas por concepto de jubilación, invalidez, vejez y muerte las solven mediante el Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, por las aportaciones c mismo trabajador y del Organismo; de igual manera se otorga una prestación voluntaria y adicional por parte del Organismo del 2% (Sistema Estatal de Ahorro para el Retiro SEDAR), como un fondo de ahorro para el retiro de cada trabajador.

Las relaciones laborales entre la Procuraduría de Desarrollo Urbano y sus trabajadores son regidos por lo dispuesto en la Ley para los Servidores Públicos c Estado de Jalisco y sus Municipios.

Estas notas son parte integral de los estados financieros adjuntos a este cuadernillo.

b) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.

El Patrimonio de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, está formado con los bienes que el Estado le asigne para el desarrollo de sus funciones y los que esta adquiera de acuerdo a sus características y se integra por:

- I. Los recursos que presupuestalmente se le asigne en el presupuesto de egresos del Poder Ejecutivo;
- II. Los bienes muebles e inmuebles que constituyan su inventario y los que adquiera para el cumplimiento de sus fines;
- III. Las donaciones, legados y cualquier otra aportación que reciba las instituciones públicas o privadas en el desempeño de sus funciones;
- IV. El numerario que, a disposición de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, se registre en cualquiera de sus formas, para la atención de programas, y
- V. Los productos financieros que resulte de las inversiones y depósitos en instituciones bancarias.

Los bienes constitutivos del patrimonio de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, son destinados o afectados en forma permanente a la prestación directa o indirecta de los servicios públicos a su cuidado, o a la función social para la que fue creada.

Al 31 de Diciembre del 2012 el resultado de Hacienda Pública/Patrimonio General de la Procuraduría de Desarrollo Urbano está integrado por:

	2012
Aportaciones	\$ 6'579,548.11
Resultado de Ejercicios Anteriores	- 4'337,393.00
Resultado del Ejercicio	946,570.95
TOTAL DEL CAPITAL	\$ 3'188,726.06

Estas notas son parte integral de los estados financieros adjuntos a este cuadernillo.

c) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

INGRESOS DE GESTION:

Los ingresos totales que tuvo la Procuraduría de Desarrollo Urbano durante el ejercicio 2012 de acuerdo al Estado de Actividades fueron de **\$26'077,115.71** desglosados de la siguiente forma:

La Procuraduría de Desarrollo Urbano, tuvo ingresos por aportaciones de parte de la Secretaría de Finanzas, actualmente Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas, por un importe de \$ 26'026,040.00 en donde los depósitos se realizaron en 12 ministraciones de \$ 2'168,836.00 de forma mensual.

Se tuvieron ingresos por productos financieros por un importe de \$ 857.86 derivado de intereses ganados por la cuenta de cheques a nombre del Organismo.

En otros ingresos y beneficios por un importe de \$50,217.85 derivado principalmente de una indemnización de un seguro por una camioneta pick up modelo 2004.

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

En el Estado de Actividades de la Procuraduría de Desarrollo Urbano al 31 de diciembre del 2012, los movimientos fueron los siguientes con un importe de **\$25'130,544.76**

1. En el rubro de **Servicios Personales**, Capítulo 1000, se presenta un Presupuesto Ejercido por \$22'236,550.56 entre las principales cuentas se tienen: Remuneraciones, prestaciones; pago de contribuciones; prima vacacional, dominical y quincenal; liquidaciones e indemnizaciones.
2. En el rubro de **Materiales y Suministros**, Capítulo 2000, se presenta un Presupuesto Ejercido por \$576,426.74 entre las principales cuentas se tienen: Materiales de administración, alimentos y utensilios, combustibles, herramientas y refacciones.
3. En el rubro de **Servicios Generales**, Capítulo 3000, se presenta un Presupuesto Ejercido por \$ 2'314,895.43 entre las principales cuentas se tienen: servicios básicos, servicio de arrendamiento, servicio de instalación y mantenimiento, servicio de traslado y viáticos, servicios financieros y bancarios.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

4. Otros gastos relacionados con pérdidas extraordinarias debido a pago por actualizaciones y recargos generados por impuestos pagados en forma extemporánea por un importe de \$ 2,672.03

Finalmente los ingresos recaudados por la cantidad de **\$26'077,115.71** menos los gastos efectivamente pagados por la cantidad de **\$25'130,544.76** nos arroja un resultado de Actividades por ahorro de **\$ 946,570.95**

Estas notas son parte integral de los estados financieros adjuntos a este cuadernillo.

d)NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

CONSTITUCIÓN, OBJETO Y ATRIBUCIONES DEL ORGANISMO.

Mediante el Decreto Número 15,097 de fecha 2 de julio de 1993 emitido por el Congreso del Estado de Jalisco y publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Jalisco" se crea el Organismo Público Descentralizado Procuraduría de Desarrollo Urbano PRODEUR.

Con fecha del 11 de Julio de 1993, se aprobó la Ley de Desarrollo Urbano, la cual en su artículo 14 contemplaba a la Procuraduría de Desarrollo Urbano como una Institución Pública; de igual forma, mediante Decreto Número 18,905 de fecha 1 de Enero de 2001, publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Jalisco" el 13 de Marzo de 2001, el H. Congreso del Estado de Jalisco, reformó y adicionó diversos artículos, entre ellos el artículo 15 de la Ley de Desarrollo Urbano, en el que se redefinió a "LA PRODEUR", como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo, con personalidad jurídica y patrimonio propio.

Así mismo, mediante Decreto Número 22,273 emitido por el H. Congreso del Estado de Jalisco y publicado en el Periódico Oficial "El Estado de Jalisco" el día 27 de Septiembre de 2008, bajo Número 27, Sección II, Tomo CCCLXI, se modificó el Decreto Número 22,247 que contiene el Código Urbano para el Estado de Jalisco, en el que se especifican las atribuciones de "LA PRODEUR"; a quien le corresponden las atribuciones de orientar y defender a los ciudadanos en la aplicación de la legislación urbanística, vigilar la correcta ejecución de la misma, así como promover la solución de todos los asuntos relacionados con el proceso de urbanización observando los procedimientos administrativos o jurisdiccionales en los casos que establezcan las leyes.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano tiene las siguientes atribuciones:

- I. Vigilar que se cumplan y observen debidamente las disposiciones que ordenan y regulen el desarrollo urbano en la entidad;
- II. Organizar, desarrollar y promover actividades de investigación en materia de desarrollo urbano;
- III. Promover investigaciones académicas en coordinación con las instituciones de educación superior que operen en el Estado, para apoyar la gestión de desarrollo urbano y la participación social;
- IV. Realizar investigaciones y establecer mecanismos de difusión y comunicación con toda clase de instituciones públicas y privadas, para el mejor cumplimiento de sus atribuciones;

- V. Promover la capacitación de servidores públicos, peritos, directores responsables y de la ciudadanía en general, interesados en participar en la gestión de acciones de urbanización y edificación;
- VI. Participar en los procesos de consulta que convoquen las autoridades, para elaborar, evaluar y revisar los programas y planes de desarrollo urbano;
- VII. Promover la participación de los grupos sociales en los procesos de consulta que se convoquen en materia de desarrollo urbano; en coordinación con los Consejos Municipales de Desarrollo Urbano;
- VIII. Solicitar a las dependencias estatales y municipales información relativa a la expedición y revisión de los Programas y Planes de Desarrollo Urbano previstos en el Código de Urbano para el Estado de Jalisco.
- IX. Intervenir en los términos del artículo 328 del Código de Urbano para el Estado de Jalisco, en la elaboración y suscripción de los convenios para la ejecución del complemento de las obras de urbanización en un desarrollo progresivo en la acción urbanística por objeto social;
- X. Prestar servicios gratuitos a los ciudadanos que requieran y le soliciten apoyo en asuntos relativos a la aplicación de las disposiciones del Código de Urbano para el Estado de Jalisco y de los programas y planes de desarrollo urbano que se expidan;
- XI. Recibir y encauzar debidamente las peticiones relacionadas con la promoción del desarrollo urbano, que le formulen los vecinos de cualquier centro de población de la Entidad;
- XII. Dictaminar cuando así le sea solicitado y emitir el resolutivo correspondiente respecto a la aplicación de las normas que ordenen y regulen el asentamiento humano en la Entidad, con el propósito de aclarar las controversias que se presenten;
- XIII. Vigilar los acuerdos y convenios que celebren las dependencias y organismos federales, estatales y municipales que tengan por objeto ejecutar acciones de conservación y mejoramiento en sitios, predios y fincas afectos al Patrimonio Cultural del Estado, para que estos se realicen con apego a la normatividad aplicable;
- XIV. Representar cuando así lo solicite, a los habitantes, asociaciones de vecinos propietarios de predios y fincas, en el ejercicio del derecho a exigir a la autoridad se lleven a cabo las suspensiones o demoliciones que sea necesarias, cuando las edificaciones y urbanizaciones, cambio de uso de suelo y otros aprovechamientos de fincas contravengan la normatividad en materia de desarrollo urbano, originen un deterioro a la calidad de vida de los asentamientos humanos y en general en la gestión de asuntos relacionados con la materia;
- XV. Ejercer de oficio las acciones en defensa de la integridad de sitios, predios fincas afectos al Patrimonio Cultural del Estado, para que estos se realicen con apego a la normatividad aplicable;
- XVI. Representar cuando así lo solicite, a quienes interpongan el recurso de revisión;

- XVII. Promover se declaren las nulidades establecidas en el título décimo segundo del Código de Urbano para el Estado de Jalisco;
- XVIII. Intervenir en los casos previstos en los artículos 261 fracción V, 288 y 292 del Código de Urbano para el Estado de Jalisco, para los efectos de requerir a los entes públicos que corresponda para que informen a la Procuraduría de Desarrollo Urbano las razones y justificaciones que motiven el retraso negativo de lo requerido por los peticionarios;
- XIX. Solicitar se determinen y apliquen las sanciones administrativas, previstas en el Código de Urbano para el Estado de Jalisco y las demás disposiciones jurídicas aplicables en la materia;
- XX. Promover la integración del registro a efecto de acreditar a quien participaran como directores responsables en el procedimiento administrativo y jurisdiccional, en las materias relacionadas con el objeto del Código de Urbano para el Estado de Jalisco, mediante convenio con el tribunal de administrativo y con la participación de los colegios profesionales;
- XXI. Exhortar a las autoridades municipales se apliquen de manera inmediata las medidas de seguridad determinadas en el Código de Urbano para el Estado de Jalisco, en los casos en que se presuman violaciones a la normatividad urbana vigente;
- XXII. Presentar al titular del Poder Ejecutivo Estatal un informe anual de sus actividades y de la aplicación de las normas que ordenan y regulan el asentamiento humano en el Estado;
- XXIII. Recibir las denuncias de los particulares en materia de desarrollo urbano;
- XXIV. Requerir a la autoridad competente para la aplicación de medidas de seguridad a efecto de que cese el riesgo inminente de afectación al patrimonio histórico, cultural, edificación de carácter vernáculo y de imagen urbana en el Estado;
- XXV. Informar a la autoridad federal que corresponda, según el caso detectado cuando será de su competencia;
- XXVI. Solicitar la intervención de la autoridad municipal o estatal que corresponda a efecto de que inicie procedimiento administrativo de aplicación y ejecución de sanciones;
- XXVII. Ejecutar las acciones preventivas necesarias para la preservación y ampliación del patrimonio histórico cultural edificado de carácter vernáculo y de imagen urbana en el estado;
- XXVIII. Solicitar la intervención de la Procuraduría Estatal de Protección al Ambiente cuando se presuman violaciones a la legislación ambiental;
- XXIX. Fungir como instancia de mediación o arbitraje en los casos de conflictos controversias en la aplicación o interpretación del Código de Urbano para el Estado de Jalisco, a solicitud de las partes interesadas;
- XXX. Desempeñar el cargo de director responsable ante toda clase de autoridad que soliciten sus servicios, con relación a la aplicación o interpretación del Código de Urbano para el Estado de Jalisco;

XXXI. Denunciar ante el Ministerio Público los actos y hechos a que contravengan disposiciones señaladas en el Código Penal del Estado de Jalisco, materia delitos en materia de Desarrollo Urbano, ya sea que los persigan de oficio o sean puestos en conocimiento por los particulares, y

XXXII. Las demás que expresamente le asigne el Código de Urbano para el Estado Jalisco, la legislación civil y otros ordenamientos de la materia.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano, como Organismo Público Descentralizado (Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Jalisco con personalidad jurídica patrimonio propio, no está sujeto al Impuesto sobre la Renta, al Impuesto Empresarial a Tasa Única, ni al Impuesto por Depósitos en Efectivo, teniendo únicamente la obligación de retenciones del Impuesto Sobre la Renta a su personal a terceros que presten servicios; así como la presentación de la Declaración Informativa Múltiple Anual.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, la Procuraduría de Desarrollo Urbano, se encuentra exento de este impuesto de acuerdo al artículo tercero de la Ley del IVA por lo que se refiere a su actividad principal.

De igual manera por ser un Organismo Público Descentralizado del Gobierno no está Obligado al Impuesto estatal del 2% sobre nómina, de acuerdo al artículo 44 de la Ley de Hacienda del Estado de Jalisco.

IMSS, PENSIONES Y SEDAR.

Los trabajadores están registrados ante el Instituto Mexicano del Seguro Social bajo la modalidad 38 "Riesgo de trabajo y enfermedades y maternidad", que para cotizar bajo esta modalidad se requiere tener un sistema de pensiones de los trabajadores.

Las cuotas por concepto de jubilación, invalidez, vejez y muerte las solventará mediante el Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, por las aportaciones de mismo trabajador y del Organismo; de igual manera se otorga una prestación voluntaria y adicional por parte del Organismo del 2% (Sistema Estatal de Ahorro para el Retiro SEDAR), como un fondo de ahorro para el retiro de cada trabajador.

Las relaciones laborales entre el Organismo y sus trabajadores son regidos por lo dispuesto en la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano, no tiene implementado el Sistema de Contabilidad Gubernamental, como lo mencionan los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; "el Sistema de Contabilidad Gubernamental estará conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes

destinados a captar, valuar, registrar, clasificar, extinguir, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica modifican la situación económica, financiera y patrimonial del Organismo”.

Los registros contables que realiza la Procuraría de Desarrollo Urbano están en base acumulativa, es decir las transacciones de gastos se hacen conforme a la fecha de realización independientemente de la de su pago, y la de ingreso se registra cuando existe jurídicamente el derecho de cobro.

El registro de sus operaciones presupuestales y contables se ajustan al catalogo de cuentas y plan de cuentas armonizado emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables es respaldada con documentación original que comprueba y justifica los registros que se efectúan.

No se tiene un manual de contabilidad gubernamental como lo menciona y obliga el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Estas notas son parte integral de los estados financieros adjuntos a este cuadernillo.

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO.

3.- OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS AL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

De acuerdo al contrato de prestación de servicios para dictaminar los Estado Financieros por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, y en lo referente al inciso c) de las bases del Concurso en relación al Estudio y Evaluación del Control Interno, el cual se analizó basándonos en pruebas selectivas en donde encontramos las siguientes observaciones:

OBSERVACIÓN:	SUGERENCIA:
No se tiene un Sistema de Contabilidad Gubernamental para el registro armonizado de las operaciones contables del Organismo.	Es importante y urgente que el Organismo cuente con un Sistema de contabilidad gubernamental como lo menciona los artículos 16, 17, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para no infringir en sanciones, por parte de la Autoridad correspondiente.
No se tiene provisionado el pasivo contingente, considerando primas de antigüedad, pagos por terminación de relaciones laborales y litigios pendientes, o pasivo de cualquier naturaleza, como lo menciona el artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Es importante se realicen los estudios actuariales y sean registrados los pasivos correspondientes, y así cumplir con la Legislación vigente y aplicable al Organismo.
No se tiene un listado de activos fijos conciliado con registros contables, esto de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Es necesario se realice el inventario de activos fijos que tiene el Organismo y el mismo conciliarlo con registros contables, esto de acuerdo al Capítulo II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
Se revisó en forma aleatoria las compras de bienes muebles en donde las pólizas de cheques no cuentan con las firmas de autorización por parte del personal a cargo.	Será necesario que en todas las compras que se realicen sean autorizadas por el personal que tiene facultades para hacerlo, ya que de lo contrario se podrá valorar como daño patrimonial al Organismo.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

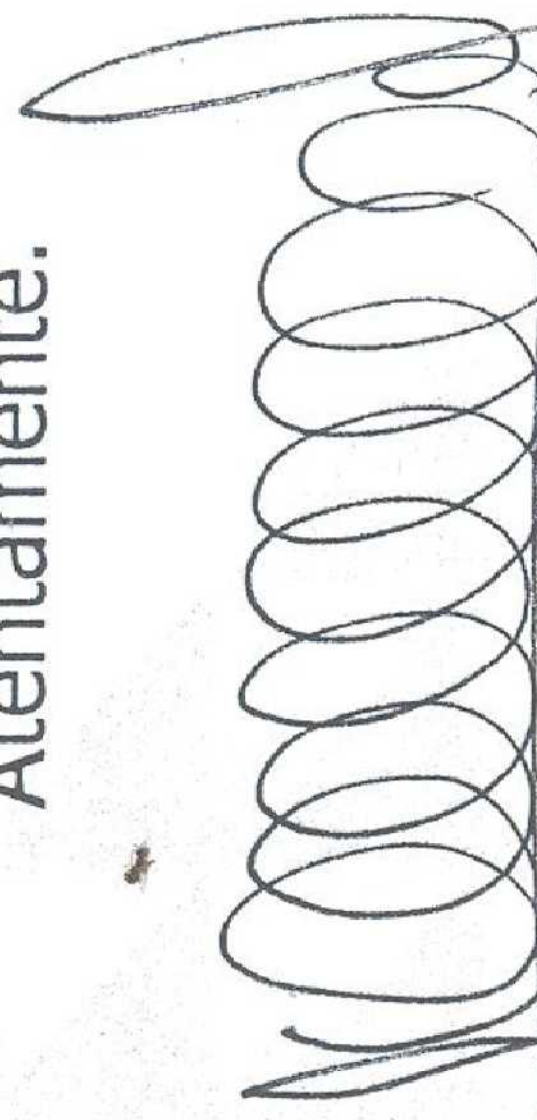
CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Cabe mencionar que se desarrollaron pruebas de cumplimiento las cuales proporcionaron un grado de seguridad razonable de que los procedimientos de Control Interno, en los que se deposita la confianza, existen y se aplican eficazmente; se obtuvo evidencia comprobatoria suficiente y competente para suministrar una base objetiva para sustentar nuestra opinión.

Concluimos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, tiene implementado un sistema de Control Interno adecuado que permite la optimización de los recursos, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa, a excepción de las observaciones antes mencionadas.

Esperando haber cumplido con las expectativas de revisión, quedo a sus órdenes para cualquier comentario al respecto.

Atentamente.


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Representante Legal.

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

PROCURADURÍA DE DESARROLLO URBANO.



4.- INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría, verificando las obligaciones fiscales que le resulten aplicable al Organismo, determinando que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, opera como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Jalisco, cuya actividad principal es orientar y defender a los ciudadanos en la aplicación de la legislación urbanística, vigilar la correcta ejecución de la misma así como promover la solución de todos los asuntos relacionados con el proceso de urbanización, observando los procedimientos administrativos o jurisdiccionales en los casos que establezcan las leyes, por tanto se encuentra comprendido como Contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, así como tampoco es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única, ni del Impuesto a los Depósitos en Efectivo teniendo únicamente la obligación de retenedor del Impuesto Sobre la Renta por salarios y a terceros que presten servicios. En lo relacionado al Impuesto al Valor Agregado de acuerdo al artículo tercero de esta Ley se encuentra exenta de este impuesto por lo que se refiere a su actividad principal.

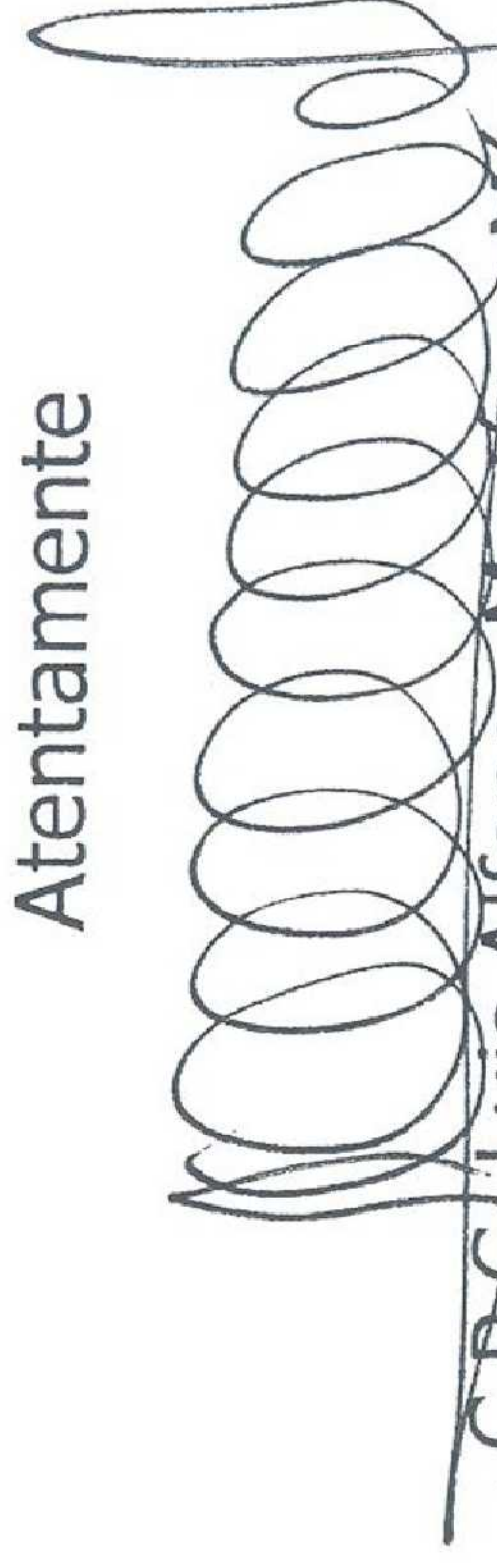
Se analizó el cálculo y captura de la Declaración Informativa Múltiple en sus anexos "Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios" y anexo 2 "pagos y retenciones de ISR IVA e IEPS" del ejercicio 2012, en donde no encontramos observaciones, ya que el importe registrado en contabilidad corresponde al declarado ante la autoridad correspondiente.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

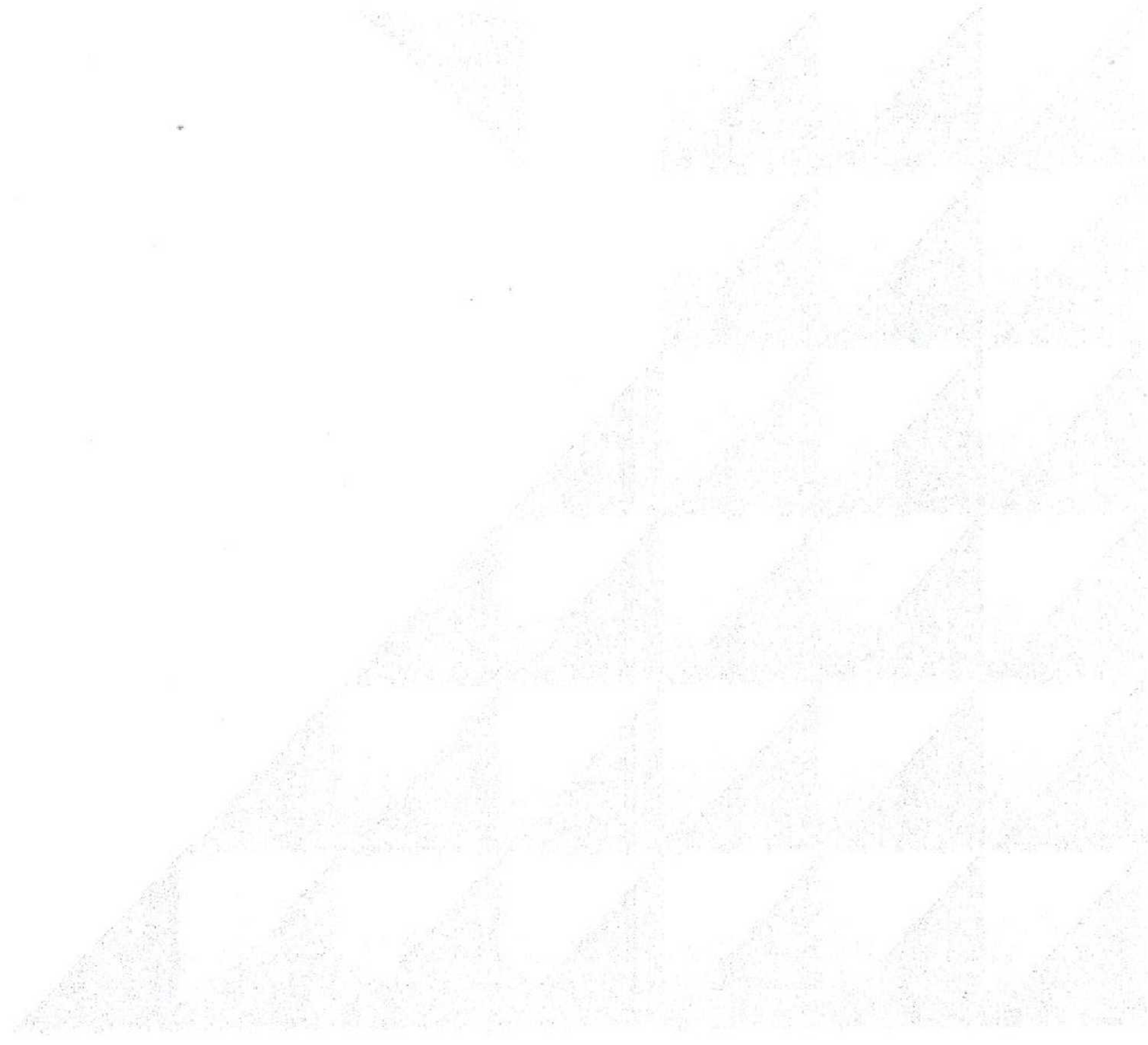
En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, de conformidad con la Legislación Fiscal Federal aplicable de manera obligatoria al Organismo.

Atentamente


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO.



5.- INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE NORMATIVIDAD Y LEGISLACIÓN GUBERNAMENTAL.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Informe sobre la aplicación de la Normatividad.

De acuerdo a lo dispuesto en el Contrato de Prestación de Servicios celebrado por nuestra Firma, Asesores Empresariales Martínez Márquez, S.C. y la Procuraduría de Desarrollo Urbano, para realizar la Auditoría a los Estados Financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 Diciembre del 2012, y emitir un Dictamen, y de acuerdo al inciso d) de las bases del Concurso con numero de invitación PDU-CPI/2013 presentamos el informe relativo a la Normatividad y Legislación Gubernamental.

Dando cumplimiento a lo señalado en el Artículo 96 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco, el cual establece que los **Organismos Públicos Descentralizados**, Fideicomisos Públicos y Empresa de Participación Estatal, están obligados a que los resultados de la revisión a los Estados Financieros que formulen los auditores autorizados, deberán emitirse conforme a los lineamientos establecidos en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco, la cual en su artículo 35 menciona que la revisión, examen y fiscalización de la cuentas públicas de las entidades fiscalizadas tendrán por objeto el determinar:

I. Que entre las cantidades correspondientes a los ingresos o a los egresos, con relación a los conceptos y a las partidas respectivas, no exista discrepancia;

II. Que los recursos provenientes del financiamiento se hayan obtenido en los términos autorizados, que se hayan aplicado con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y que se haya cumplido los compromisos adquiridos en los actos respectivos;

III. Que la gestión financiera no haya causado daños en la Hacienda Pública o al Patrimonio de las entidades fiscalizadas y se haya realizado acorde con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamiento, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales;

IV. Que los programas y su ejecución se hayan desempeñado con eficiencia, eficacia y economía y se hayan ajustado a los términos, indicadores y montos aprobados.

Es importante mencionar que nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, los cuales se realizan de manera que nos permitan emitir una opinión razonable y ligado a la situación real que existe al momento de la revisión considerando los puntos anteriores, por medio de pruebas selectivas se hizo una evaluación del cumplimiento de la Normatividad en la operación, procesos y funcionamiento del Organismo.

A continuación presentamos las conclusiones a las que llegamos al realizar nuestra inspección física de la siguiente Normatividad aplicable a la Procuraduría de Desarrollo Urbano:

- 1.- Decreto de creación del Organismo, en donde se expide el Código Urbano para el Estado de Jalisco.
- 2.- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- 3.- Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento.
- 4.- Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.
- 5.- Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento.
- 6.- Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.
- 7.- Verificación de las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones, que estén acordes a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones de Gobierno del Estado y su Reglamento, así como verificar que las adquisiciones y enajenaciones, bajas y destino final de bienes muebles e inmuebles, se hagan conforme a la normatividad establecida para tal efecto.
- 8.- Evaluación del cumplimiento de los programas anuales aprobados por el máximo órgano de gobierno.
- 9.- Ley de Transparencia e Información Pública en el Estado de Jalisco.
- 10.- Reglamento Interno.
- 11.- Condiciones Generales de Trabajo del Organismo.
- 12.- Manuales de Puestos y Organización del Organismo.
- 13.- Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, de conformidad al Art.33 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público.

Opinión Sobre el cumplimiento del Decreto de Creación del Organismo.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia,

economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Hemos realizado el análisis al Código Urbano para el Estado de Jalisco, en donde en su capítulo IV menciona la organización y funcionamiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, que tiene por objeto principal el orientar y defender a los ciudadanos en la aplicación de la legislación urbanística, vigilar la correcta ejecución de la misma, así como promover la solución de todos los asuntos relacionados con el proceso de urbanización, observando los procedimientos administrativos o jurisdiccionales en los casos que se establezcan las leyes.

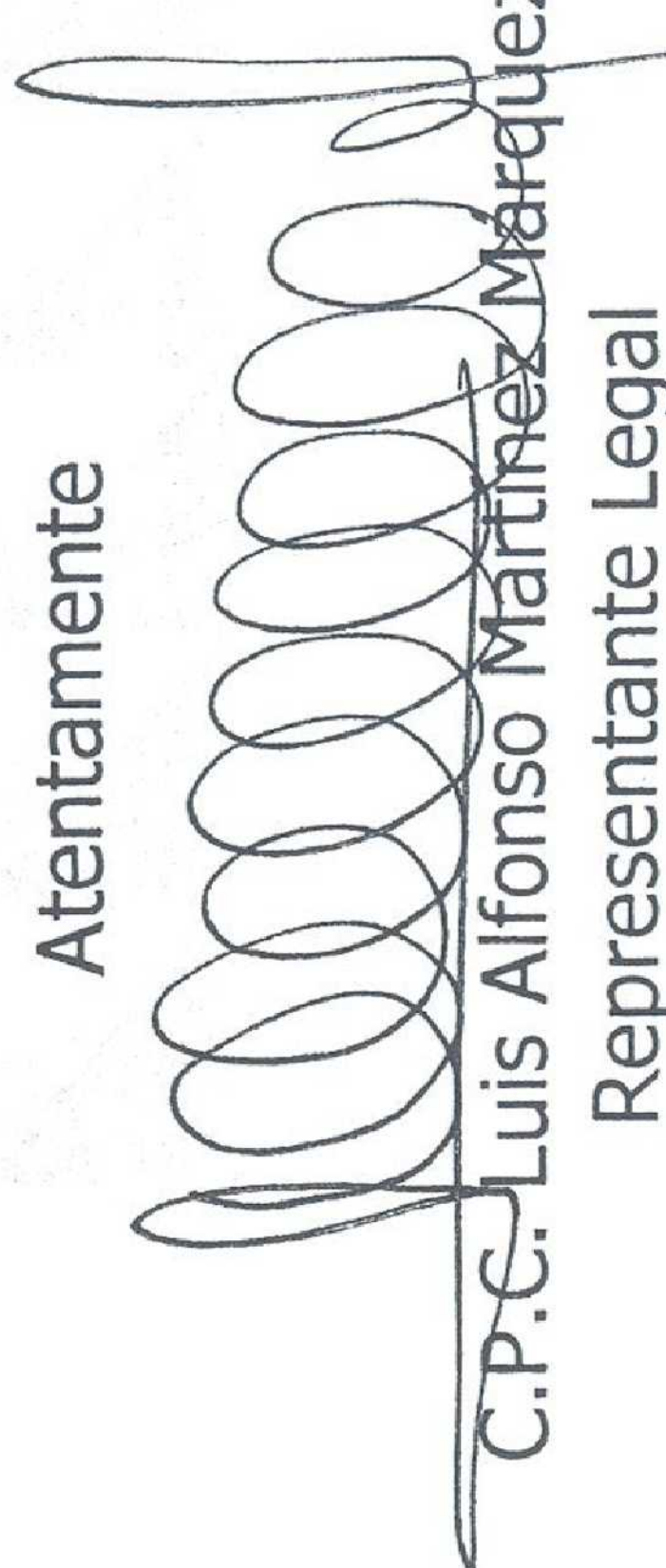
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, cumple razonablemente con los fines y objetivos como lo menciona el Código Urbano para el Estado de Jalisco.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia,

economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se realizó el análisis a la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que consistió en verificar el registro de los activos, pasivos, ingresos y gastos midiendo la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, incluyendo las obligaciones contingentes así como el Patrimonio del Organismo.


Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano no cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, ya que no tiene un sistema de contabilidad gubernamental, no está implementado el manual de contabilidad gubernamental y no se tiene un pasivo contingente para litigios laborales; sin embargo está emitiendo los estados financieros de acuerdo a esta legislación.

Este informe se refiere exclusivamente al cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre el cumplimiento Ley de Obra Pública de Estado de Jalisco y su Reglamento.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos la políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos

los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Durante el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012 la Procuraduría de Desarrollo Urbano no realizo Obra Pública, por lo tanto no le es aplicable esta Normatividad.

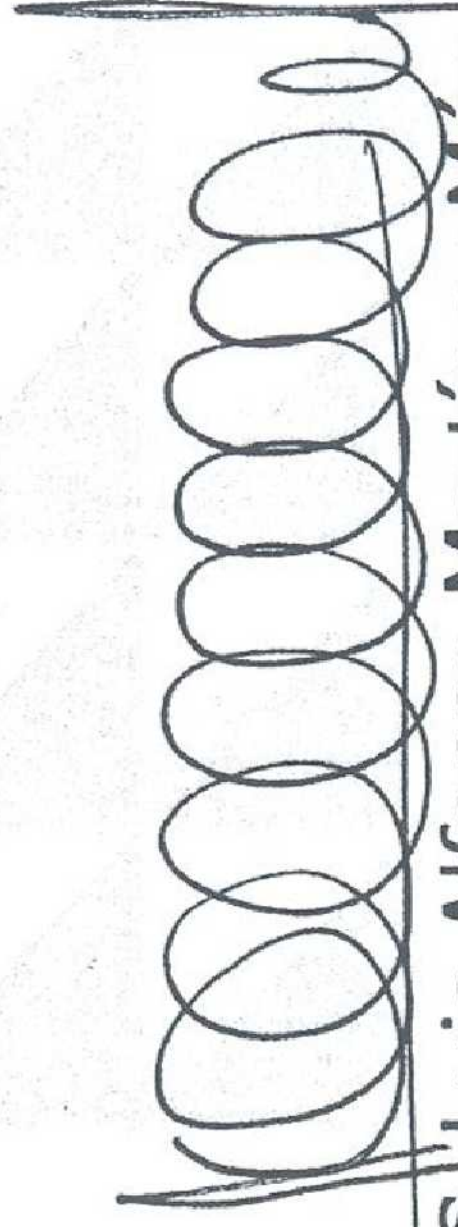
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

Consideramos que esta Normatividad no le es aplicable al Organismo por tanto no damos opinión al respecto.

Este informe se refiere exclusivamente al cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre el cumplimiento Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos

los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se analizaron las garantías en el cumplimiento de los servicios, se verifico el cumplimiento para que las adquisiciones de bienes muebles, arrendamientos en general y contratación de servicios se efectuaran mediante fondo revolvente, invitación o concurso, y algunas otras por adjudicación directa, observando su cumplimiento en los máximos establecidos de acuerdo a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco y sus Municipios, no encontrando discrepancias al respecto.

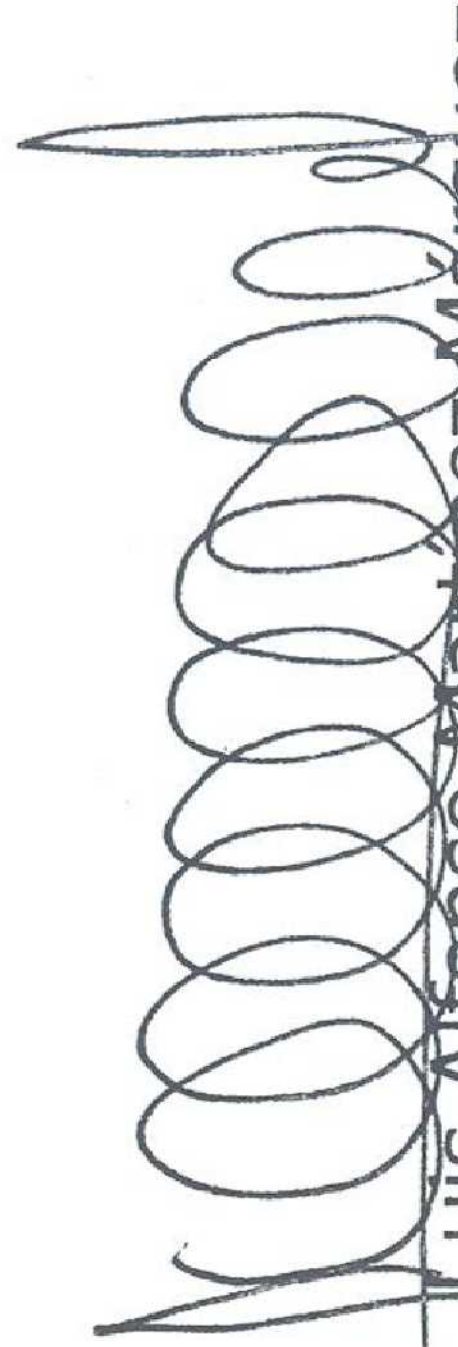
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, cumple razonablemente con la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre el cumplimiento de Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; e Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, e Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia,

economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se revisó y verifíco en base a pruebas selectivas, que la contabilidad del Organismo este acorde a esta Legislación y Normatividad, cerciorándonos que se cumpliera con tener una planeación, programación, presupuestación, contabilidad, control y vigilancia del gasto de acuerdo a las actividades de operación que realiza la Procuraduría de Desarrollo Urbano, con el propósito de verificar que los Estados Financieros reflejen en forma razonada la aplicación financiera y jurídica de los recursos.

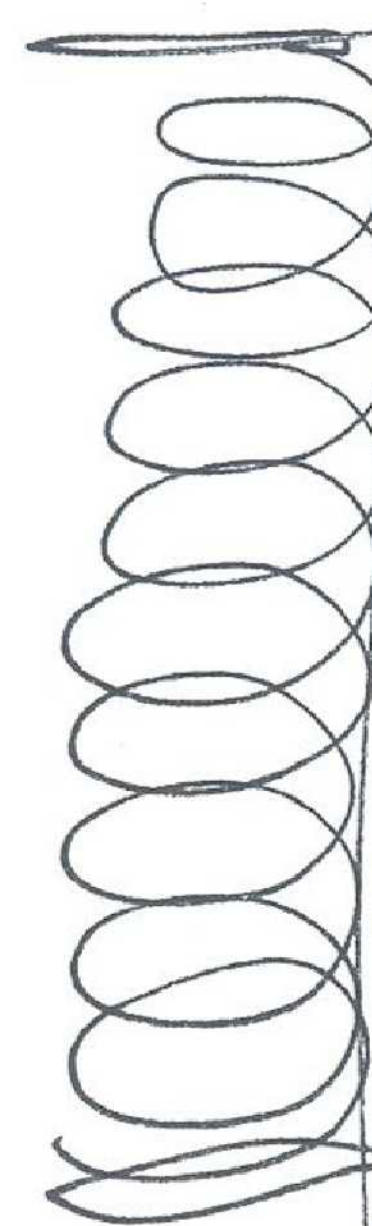
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano cumple razonablemente con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre el cumplimiento de Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoría consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables

adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Verificamos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano responda a cualquier observación o comentario que emita tanto La Auditoría Superior del Estado como entidad fiscalizadora y la Contraloría General del Estado como órgano de control.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, cumple razonablemente estableciendo una actitud de colaboración para aclaraciones y en su caso solventación de las observaciones realizadas.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre las Políticas y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia,

economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Verificamos que las políticas y lineamientos para las adquisiciones y enajenaciones estén acorde a la ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento, así como verificamos que las adquisiciones y enajenaciones bajas y destino final de los bienes muebles e inmuebles, se hagan conforme la normatividad establecida para tal efecto, ya que el Organismo cuenta con un manual denominado Políticas, Bases y Lineamientos para la contratación de Adquisiciones y Enajenaciones de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

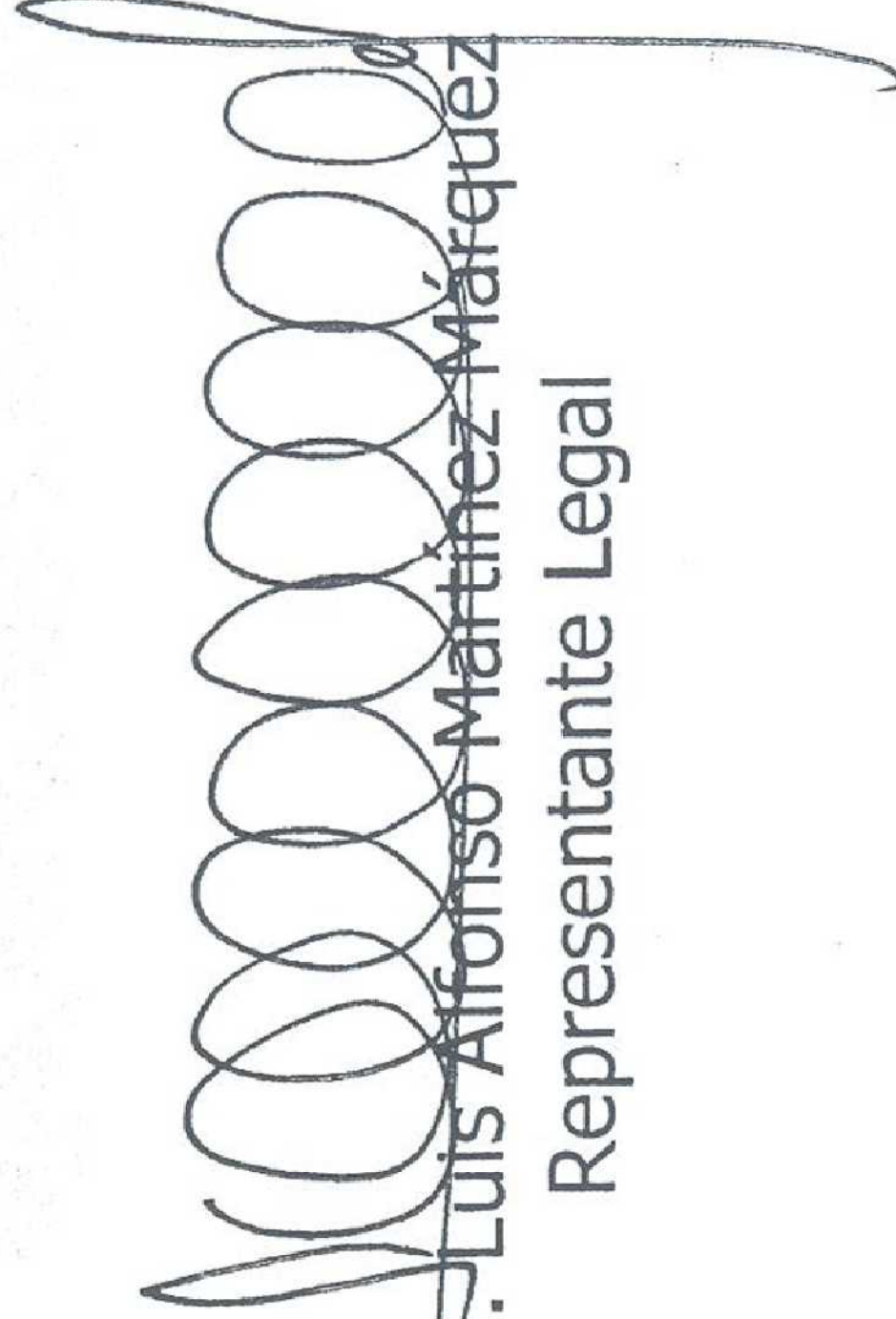
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, cumple razonablemente con las políticas y lineamientos para las adquisiciones y enajenaciones.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente


~~C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez~~
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre la Evaluación del Cumplimiento de los Programas Anuales del Organismo.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables

adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión de los programas operativos anuales de la Procuraduría de Desarrollo Urbano al analizar al cien por ciento las sesiones ordinarias y extraordinarias donde se informó sobre los proyectos, convenios y seguimiento a las decisiones del Comité de Administración.

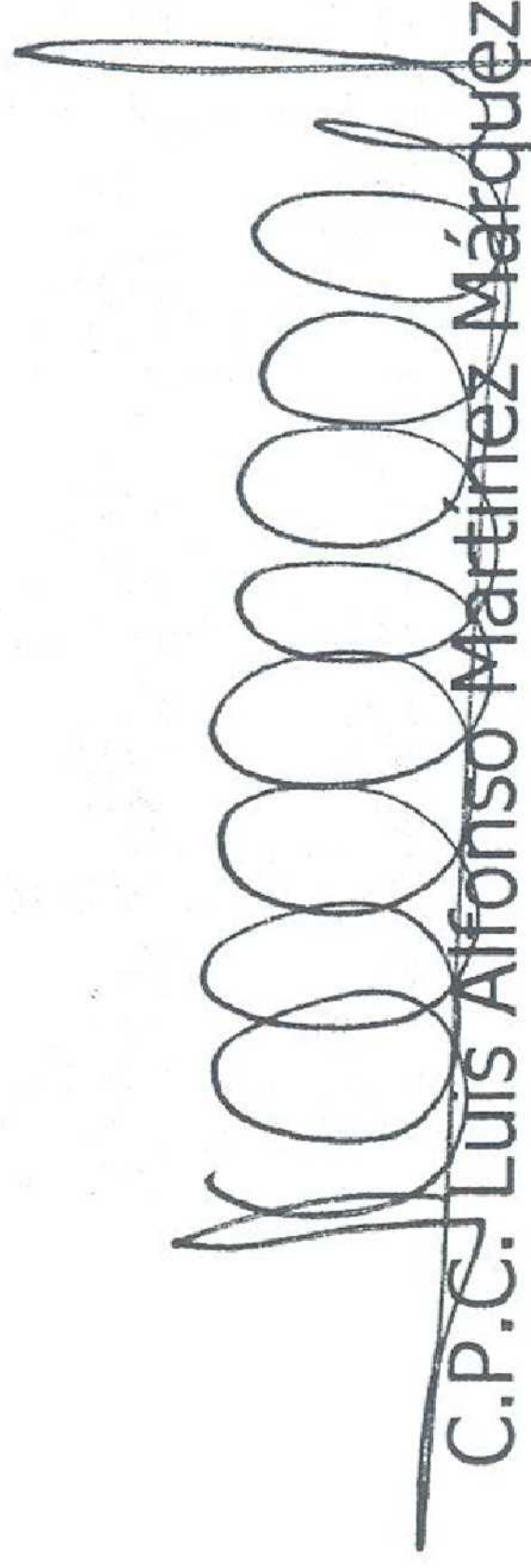
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano cumple razonablemente al brindar un seguimiento adecuado a los convenios, proyectos y programas operativos anuales.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



C.P.C. ~~Luis Alfonso Martínez Márquez~~

Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre la Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables

adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión de las diferentes aplicaciones para transparentar la información de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, mediante el análisis a la página de internet <http://prodeur.jalisco.gob.mx>

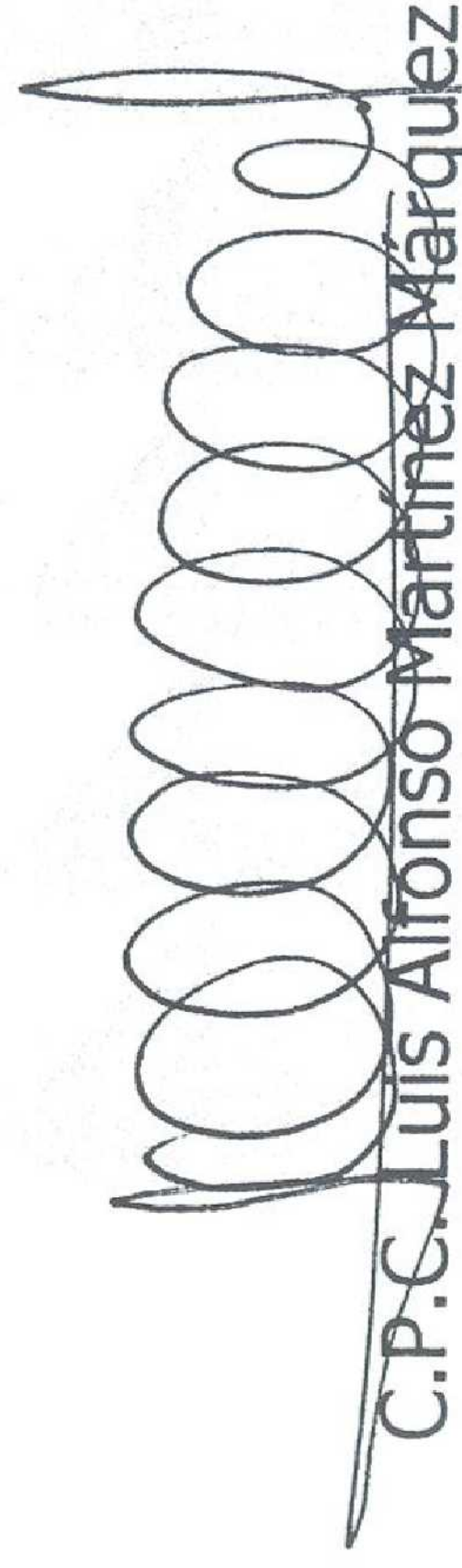
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, no cumple con la Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco, ya que no se tienen los documentos como menciona el artículo 13 de esta Legislación.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez

Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre el Cumplimiento del Reglamento Interno.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la

administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión al Reglamento Interior, en donde se verificó que no existieran violaciones o infracciones al mismo durante el ejercicio de revisión, por lo que no encontramos incumplimiento.

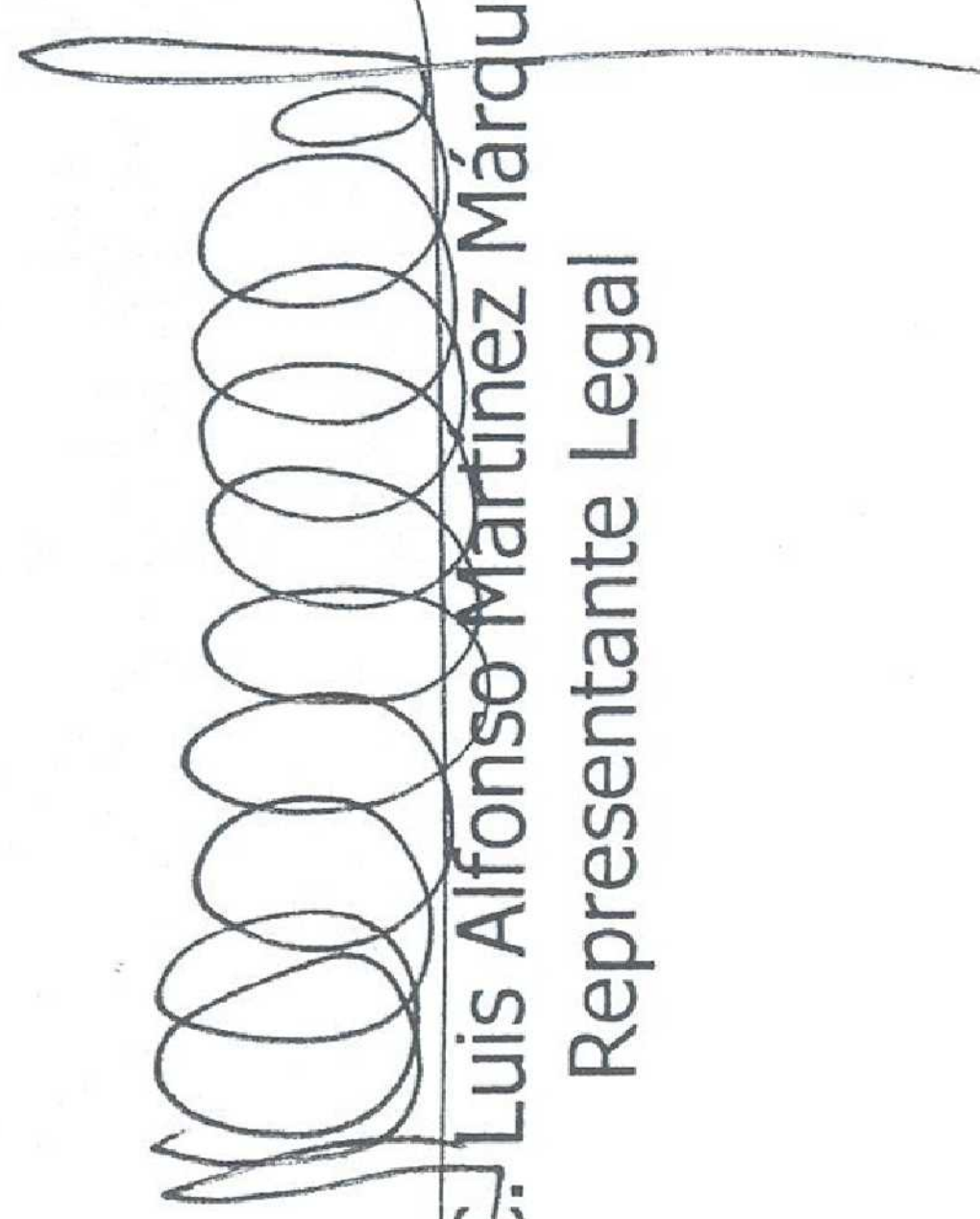
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, cumple razonablemente con el objeto de establecer las bases para el funcionamiento del mismo, así como los mecanismos institucionales que deben observar las áreas internas de trabajo, además de la definición de las facultades y responsabilidades de los servidores públicos que integran el Organismo.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre el Cumplimiento de las Condiciones Generales de Trabajo del Organismo.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables

adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión al Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo para los trabajadores de la Procuraduría de Desarrollo Urbano en donde verificamos las prestaciones al personal, pagos al Instituto de Pensiones del Estado del Jalisco y al Instituto Mexicano del Seguro Social, esto de forma oportuna.

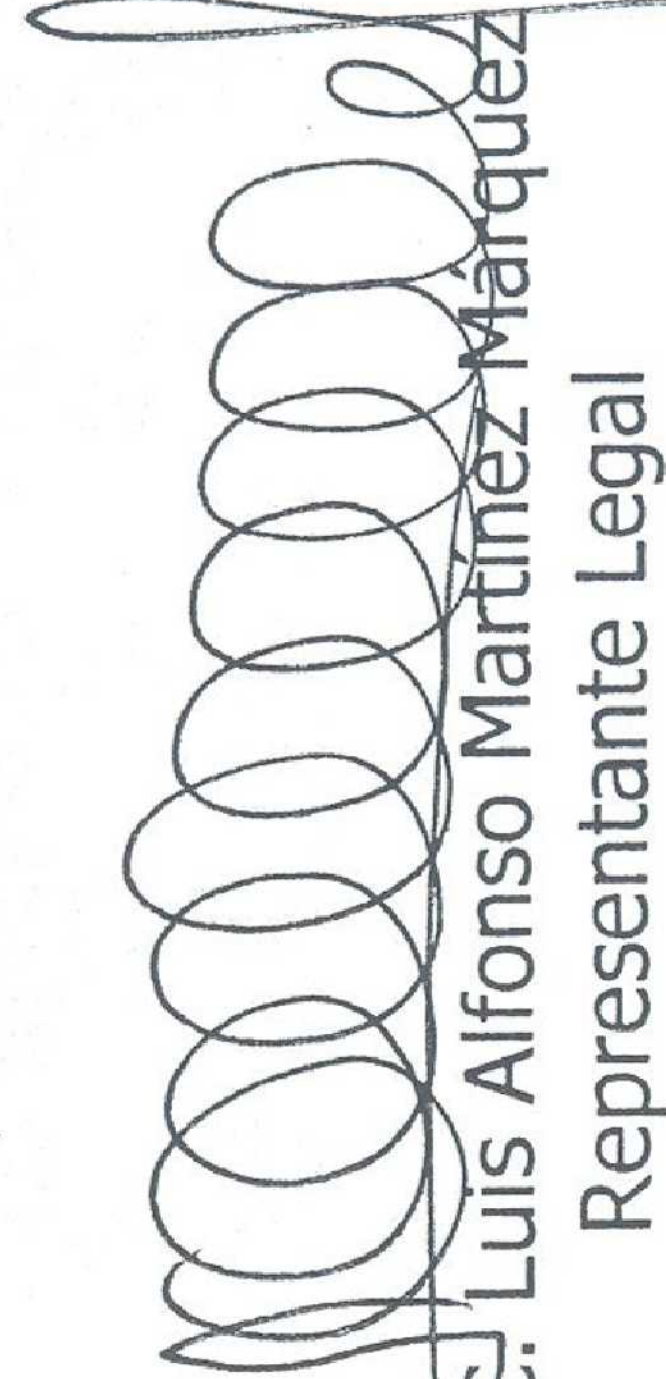
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, cumple razonablemente con los procesos operativos de las Condiciones Generales de Trabajo.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre el Cumplimiento de los Manuales de Puestos y Organización

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamiento emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables

adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión a los Manuales de Puestos y Organización. Cerciorándonos que se cumplan las funciones descritas.

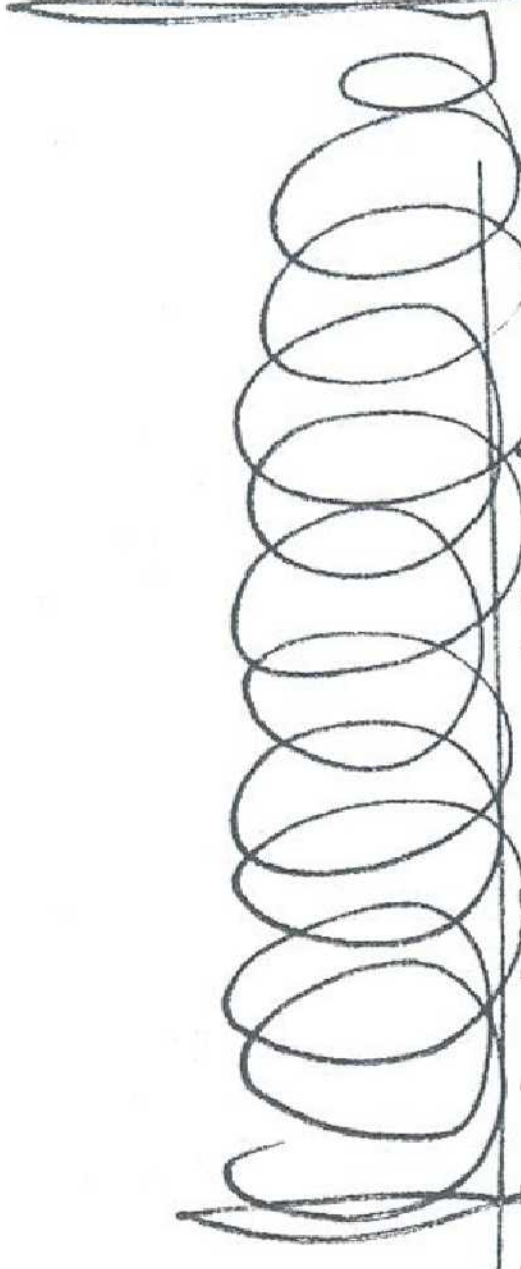
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, cumple razonablemente con este ordenamiento.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

Opinión Sobre la Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoría consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables

adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría verificando el presupuesto, cerciorándonos que se cumpliera con los criterios de racionalidad y austeridad en el periodo de revisión de los recursos así como que el presupuesto tuviera los trabajadores necesarios para llevar a cabo los objetivos y verificar que sus remuneraciones fueran las adecuadas.

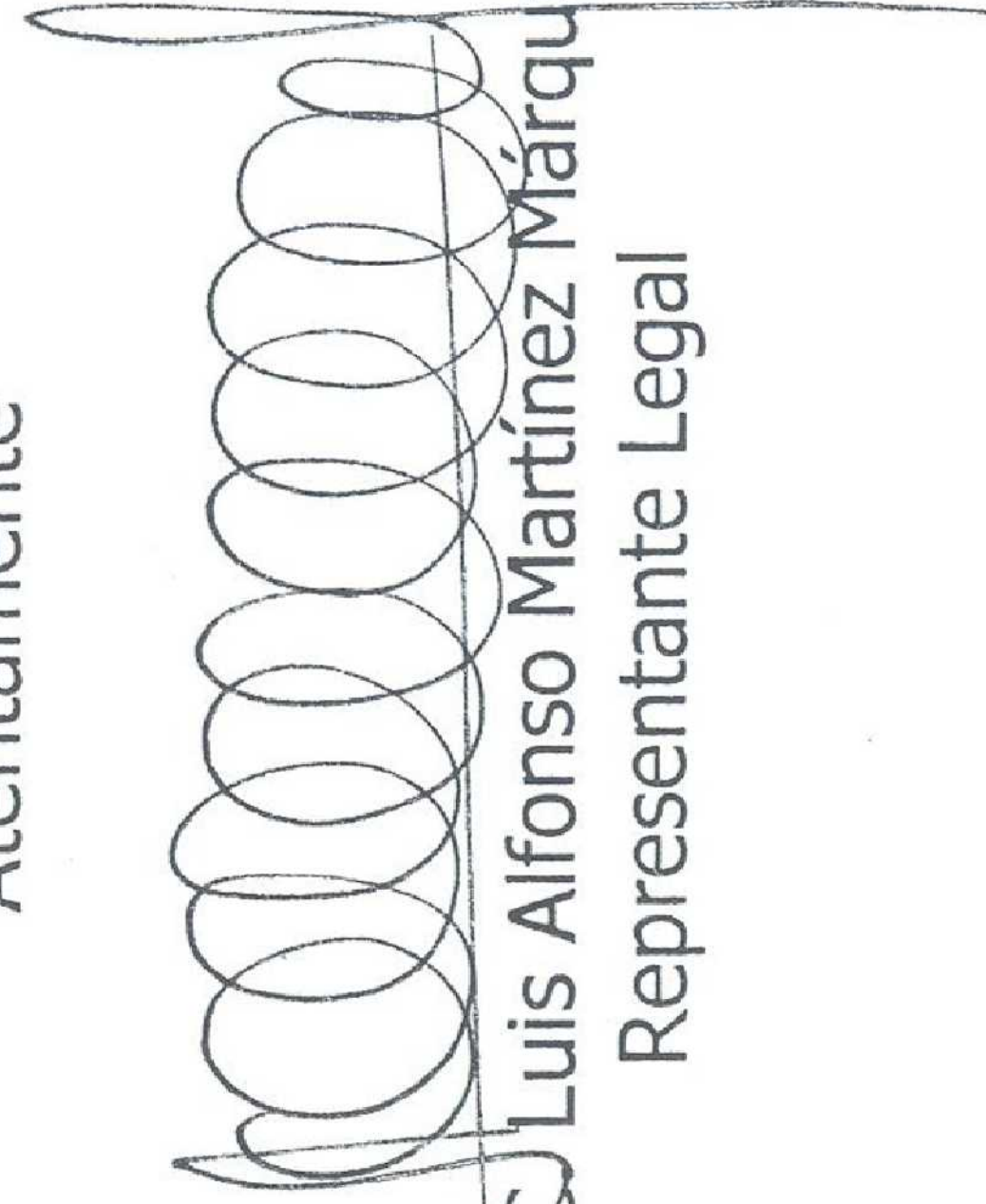
Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, cumple razonablemente con los criterios de racionalidad y austeridad en forma correcta.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO.

**6.- EVALUACIÓN PRESUPUESTAL Y
CONCILIACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO
AUTORIZADO Y EL EJERCIDO.**

CALLE REFORMA No.1751 INT.10 Colonia Ladrón de GUEVARA GUADALAJARA, Jalisco CP.44600
Tels./fax: (33) 3630-13-23 (33) 3615-70-88, (33) 3630-1816 E-mail: alfonso@martinezmartinez.com

www.martinezmartinez.com

Opinión Sobre la Evaluación Presupuestal y Conciliación entre el Presupuesto Autorizado y lo ejercido.

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado Analítico del Activo, el Estado Analítico de la deuda y otros pasivos, el Estado de Ingresos Presupuestales y el Estado de Egresos Presupuestales por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y las Normas Contables Internacionales, así como del control interno que considere necesarios para permitir la preparación de estados financieros libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoria. Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los estados financieros por parte de la administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables

adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se verifico que en la erogación de todo gasto previamente se tuviera el presupuesto autorizado por el Máximo Órgano de Gobierno de Organismo.

Analizamos las modificaciones al presupuesto en donde se tuviera una planeación, programación, presupuestación y contabilidad, así como los programas e informes con relación a la preparación y ejecución del respectivo presupuesto.

Nos cercioramos que el presupuesto de egresos cumpliera con los principios de racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, equidad y proporcionalidad con apego a la Ley.

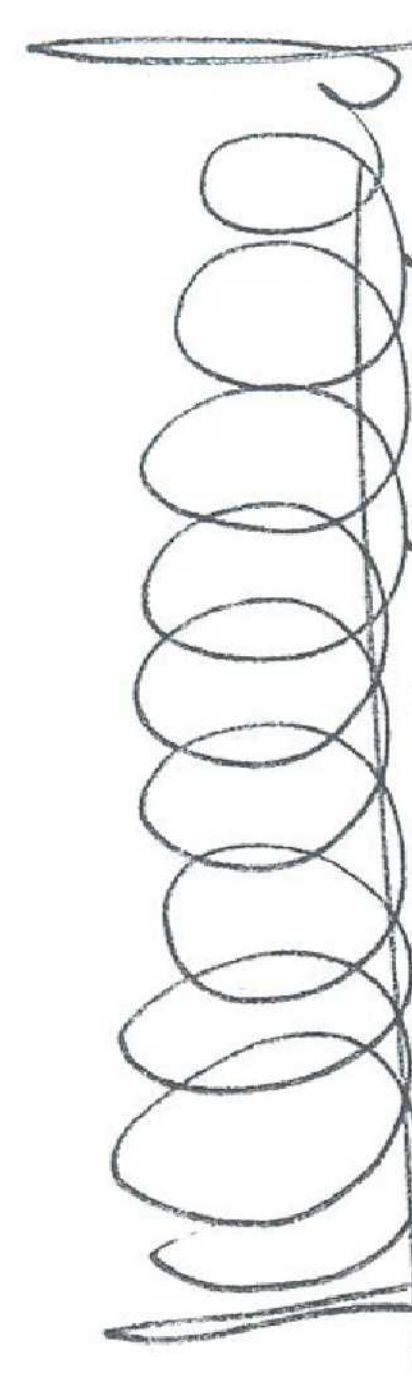
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que la Procuraduría de Desarrollo Urbano, cumplió y ejerció de manera adecuada y razonable el presupuesto de Ingresos y Egresos de conformidad a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente


C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez
Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO.

**7.- BITÁCORA DE HORAS REALIZADAS POR CADA
UNO DE LOS ELEMENTOS DE NUESTRA FIRMA
QUE PARTICIPO EN LA AUDITORIA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31
DE DICIEMBRE 2012.**

H. Comité de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

De acuerdo al contrato de prestación de servicios para dictaminar los Estados Financieros por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 se conto con personal de nuestra Firma con las horas y cargos como a continuación se presenta:

Socio Director C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez con un total de 18 horas las cuales fueron realizadas dentro de las oficinas de nuestra Firma.

Asociado de Auditoria L.C.P. Paula Karina Prieto con un total de 32 horas distribuidas de la siguiente forma: 5 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 27 horas en las oficinas de nuestra Firma.

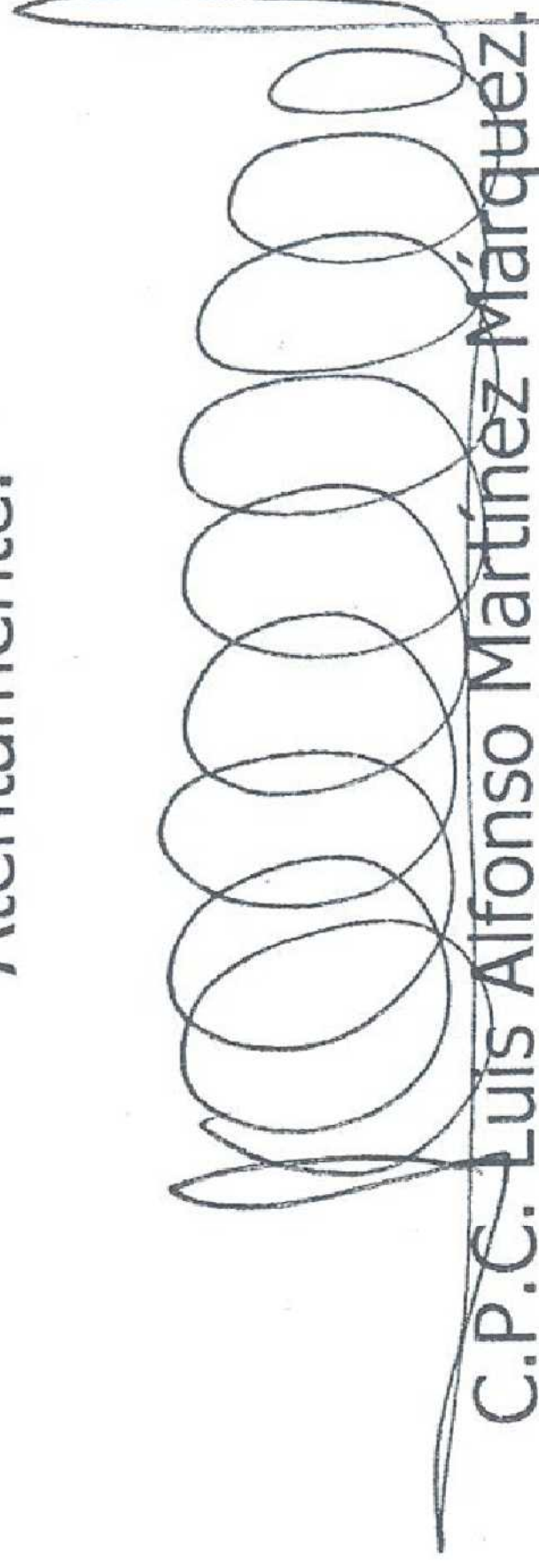
Gerente de Auditoria L.C.P. Laura Patricia Loma Colazo con un total de 43 horas distribuidas de la siguiente forma: 40 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 3 horas en las oficinas de nuestra Firma.

Auditor L.C.P. Hugo Enrique Sánchez González con un total de 57 horas distribuidas de la siguiente forma: 42 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 15 horas en las oficinas de nuestra Firma.

Acumulando un total de 150 horas por los trabajos realizados.

Sin otro particular por el momento me despido de ustedes no sin antes agradecer la atenciones recibidas en el transcurso de nuestra revisión, quedando a sus órdenes para cualquier aclaración contenida en el presente informe, incluyendo el apoyo que en su caso se pueda requerir para llevar a cabo el desahogo de algunos puntos aquí presentados.

Atentamente.



C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez.

Representante Legal

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.