

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS

**PROCURADURIA DE
DESARROLLO URBANO**

DICTAMEN DE ESTADOS CONTABLES,
PRESUPUESTARIOS, ECONÓMICOS E INDICADORES
DE POSTURA FISCAL DEL EJERCICIO 2015
E INFORMES COMPLEMENTARIOS

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO.

DICTAMEN DE ESTADOS CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS E INDICADORES DE POSTURA FISCAL DEL EJERCICIO 2015 E INFORMES COMPLEMENTARIOS.

1. Dictamen del auditor independiente de los siguientes estados e información contables.....	2
Estado de Situación Financiera.	
Estado de Actividades.	
Estado de Variación en la Hacienda Pública.	
Estados de Cambios en la Situación Financiera.	
Estado de Flujos de Efectivo.	
Estado Analítico del Activo.	
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.	
Informe sobre Pasivos Contingentes.	
2. Dictamen del Auditor en relación a los Estados e Informes Presupuestarios y Programáticos.....	19
3. Observaciones y Sugerencias al Estudio y Evaluación del Control Interno.....	26
4. Informe sobre la aplicación de la Legislación Fiscal Federal.....	53
5. Informe sobre la aplicación de Normatividad y Legislación Gubernamental específica al Organismo.....	56
6. Bitácora de horas realizadas.....	88
7. Estados e Información Contable, Presupuestaria, Programática e Indicadores de Postura Fiscal del ejercicio 2015.....	91

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO.

**1. DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE
LOS ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE.**

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos el **Estado de Situación Financiera** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano al 31 de diciembre del ejercicio 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación del Estado de Situación Financiera libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con el Estado de Situación Financiera.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable del Estado de Situación Financiera adjunto, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría al Estado de Situación Financiera de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Estado de Situación Financiera está libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en el Estado de Situación Financiera. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Situación Financiera 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, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

El Estado de Situación Financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano tiene como propósito el mostrar información relativa a los recursos y obligaciones a una fecha determinada. Se estructura en Activo, Pasivo y Hacienda pública. Los Activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los Pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

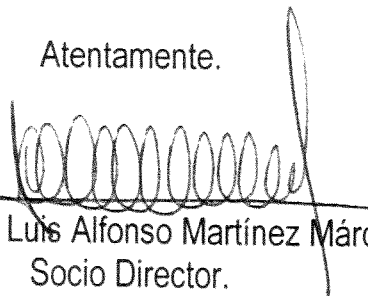
Dictamen Negativo.

El Estado de Situación Financiera antes mencionado no presenta razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano al 31 de diciembre de 2015 ya que no refleja un saldo real de los rubros del efectivo y equivalentes, de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, no tiene registrada una estimación para cuentas Incobrables, no tiene un inventario conciliado de Bienes Muebles con registros contables. No se registró depreciación. No refleja un Pasivo Contingente por primas de antigüedad e indemnización a los empleados y no presenta cifras de forma comparativa con el ejercicio de 2014, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Otros asuntos.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no audito sus estados financieros del ejercicio 2014 por contador público externo autorizado por la Contraloría del Estado.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos el **Estado de Actividades** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación del Estado de Actividades libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con el Estado de Actividades.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable del Estado de Actividades adjunto, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría al Estado de Actividades de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Estado de Actividades está libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en el Estado de Actividades. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Actividades 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, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoria obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos el Estado de Actividades que tiene como finalidad informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generada durante un periodo y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del Organismo que afectan o modifican su patrimonio. Verificamos la relación que muestra en ingresos y gastos y otras perdidas del ente durante el periodo cuya diferencia positiva nos reflejan un ahorro del ejercicio.

Dictamen con salvedad.

El Estado de Actividades antes mencionado presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, salvo porque no registro importe en el rubro de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencia y amortizaciones; el Organismo no registró el total del gasto devengado correspondiente a Contribuciones de Seguridad Social, esto generando una posible desviación al Ahorro de la Gestión. No presenta cifras de forma comparativa con el ejercicio de 2014, esto de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Otros asuntos.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no audito sus estados financieros del ejercicio 2014 por contador público externo autorizado por la Contraloría del Estado.

Atentamente.


C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos el **Estado de Variación en la Hacienda Pública** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación del Estado de Variación en la Hacienda Pública libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con el Estado de Variación en la Hacienda Pública.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable del Estado de Variación en la Hacienda Pública adjunto, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría al Estado de Variación en la Hacienda Pública de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Estado de Variación en la Hacienda Pública está libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en el Estado de Variación en la Hacienda Pública. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional. Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Variación en la Hacienda Pública 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, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoria obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos el Estado de Variación en la Hacienda Pública del Organismo verificando que mostrara los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública del Organismo, entre el inicio y el final del periodo, además se verifico que en su estructura se puedan detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

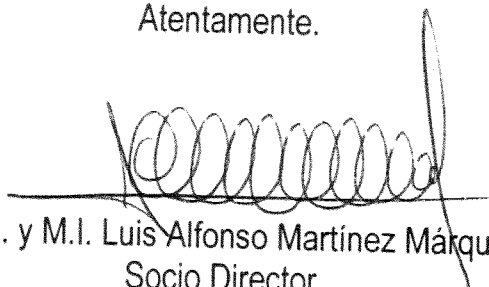
Dictamen con salvedad.

El Estado de Variación en la Hacienda Pública presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, salvo que no presenta una clasificación adecuada, los rubros de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y Resultado de Ejercicios Anteriores los presenta dentro de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido debiendo ser Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio y de Ejercicios Anteriores, respectivamente, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Otros asuntos.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no audito sus estados financieros del ejercicio 2014 por contador público externo autorizado por la Contraloría del Estado.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos el **Estado de Cambios en la Situación Financiera** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación del Estado de Cambios en la Situación Financiera libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable del Estado de Cambios en la Situación Financiera adjunto, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría al Estado de Cambios en la Situación Financiera de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Estado de Cambios en la Situación Financiera está libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en el Estado de Cambios en la Situación Financiera. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Cambios en la Situación Financiera 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, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos el Estado de Cambios en la Situación Financiera del Organismo verificando que mostrara los orígenes y aplicación de los recursos durante el ejercicio.

Dictamen negativo.

El Estado de Cambios en la Situación Financiera no presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, ya que no muestra información consistente en los orígenes y aplicaciones de los recursos, no da una confiabilidad en proveer información veraz sobre las variaciones positivas y negativas de los rubros de activo, pasivo y capital, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos el **Estado de Flujos de Efectivo** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación del Estado de Flujos de Efectivo libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con el Estado de Flujos de Efectivo.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable del Estado de Flujos de Efectivo adjunto, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría al Estado de Flujos de Efectivo de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Estado de Flujos de Efectivo está libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en el Estado de Flujos de Efectivo. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Flujos de Efectivo 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, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos el Estado de Flujos de Efectivo cuya finalidad es la de proveer información sobre los flujos del efectivo del Organismo identificando las fuentes de entrada y salida de recursos, así como proporcionar una base para evaluar la capacidad del Organismo generando efectivo y equivalentes de efectivo así como también su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

Dictamen Negativo.

El Estado de Flujos de Efectivo no presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015, ya que no muestra información de forma veraz y real, identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento, los saldos de las cuentas: efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio y efectivo y equivalentes al efectivo del ejercicio anterior, de igual forma que se muestran en los Estados de Situación Financiera y de Actividades No presenta cifras de forma comparativa con el ejercicio de 2014, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Otros asuntos.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no audito sus estados financieros del ejercicio 2014 por contador público externo autorizado por la Contraloría del Estado.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos el **Estado Analítico del Activo** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación del Estado Analítico del Activo libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con el Estado Analítico del Activo.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable del Estado Analítico del Activo adjunto, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría al Estado Analítico del Activo de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Estado Analítico del Activo está libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en el Estado Analítico del Activo. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado Analítico del Activo 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, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos el Estado Analítico del Activo cuya finalidad es la de mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios de los que dispone el Organismo para realizar sus actividades. Y suministrar información de los movimientos de los activos controlados por el Organismo.

Dictamen limpio.

El Estado Analítico del Activo antes mencionado, presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, ya que muestra en su totalidad el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Otros asuntos.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no audito sus estados financieros del ejercicio 2014 por contador público externo autorizado por la Contraloría del Estado.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos el **Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación del Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con el Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable del Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos adjunto, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría al Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos está libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en el Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos 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, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos el Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos cuya finalidad es suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del periodo, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.

Dictamen Negativo.

El Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos no presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, ya que no muestra información real y consistente con el Estado de Situación Financiera, no refleja la suma de todo el endeudamiento del Organismo, el no originado en operaciones de crédito público, de acuerdo a las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera al inicio y al final del ejercicio, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Otros asuntos.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no audito sus estados financieros del ejercicio 2014 por contador público externo autorizado por la Contraloría del Estado.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos el **Informe sobre Pasivos Contingentes** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación del Informe sobre Pasivos Contingentes libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con el Informe sobre Pasivos Contingentes.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable del Informe sobre Pasivos Contingentes adjunto, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados financieros esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría al Informe sobre Pasivos Contingentes de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Informe sobre Pasivos Contingentes está libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en el Informe sobre Pasivos Contingentes. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable del Informe sobre Pasivos Contingentes 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, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoria obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos el Informe sobre Pasivos Contingentes del Organismo, el cual tiene como finalidad las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro y estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable.

Abstención de Dictamen.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no presentó el Informe sobre Pasivos Contingentes, no nos pudimos cerciorar de la aplicación las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

PROCURADURIA DE DESARROLLO URBANO.

**2. DICTAMEN DEL AUDITOR EN RELACION A LOS ESTADOS E
INFORMES PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMATICOS.**

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos los **Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados e informes presupuestarios esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría a los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso están libres de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

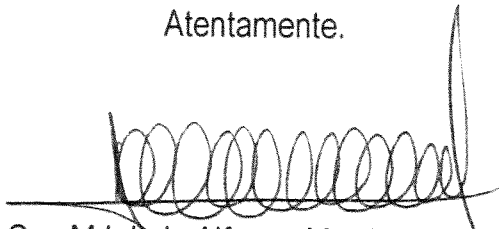
Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso por parte de la Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoria obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso que integran el Clasificador por Rubro de Ingresos y por Fuente de Financiamiento, verificando que mostrara un estado comparativo entre los ingresos devengados y recaudados del periodo que se informa de acuerdo a la normatividad aplicable al Organismo.

Dictamen limpio.

Los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, ya que muestra la distribución de los ingresos del Organismo de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos los **Estados e Informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación los Estados e Informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados e Informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados e Informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos adjunto, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados e informes presupuestarios esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría a los Estados e Informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 e Informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos están libres de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en los Estados e Informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

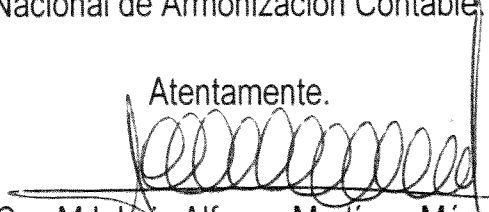
Evaluamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados e Informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos por parte de la Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoria obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos los Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos que tienen como finalidad realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios, de tal forma que permita evaluar el resultado de la política anual aprobada en materia gasto público, apoyar el control presupuestario, facilitar el control de legalidad de las transacciones, coadyuvar en la evaluación del desempeño institucional y de los funcionarios públicos, suministrar la información periódica sobre los gastos que se requiera de acuerdo a la normatividad aplicable, apoyar el proceso de calendarización de los gasto y sus adecuaciones, tomar en los casos que sea necesario medidas correctivas con oportunidad.

Dictamen con salvedad.

Los Estados e Informes sobre el ejercicio del Presupuesto de Egresos presentan en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, salvo que exhiben algunas inconsistencias. Los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiere: en el de Clasificación Económica (por tipo de gasto) en la columna de pagado no se anotó ninguna cantidad. En el de Clasificación Administrativa no se refleja como dependencia o unidad administrativa el nombre del Organismo. La clasificación funcional que presenta "Otros Asuntos Sociales", consideramos que no es la adecuada, la clasificación para este Ente opinamos que es: "2.2. VIVIENDA Y SERVICIOS A LA COMUNIDAD.2.2.1 Urbanización, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Atentamente.


C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.

Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Auditamos la **Información Programática** de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación de la Información Programática libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con la Información Programática.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de la Información Programática adjunta, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de los estados e informes programáticos esté libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría a la Información Programática de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 la Información Programática está libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca de los montos y datos reportados en la Información Programática. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

Evalúamos el Control Interno verificando la preparación y presentación razonable de la Información Programática 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, evaluamos además las políticas contables utilizadas y la racionalidad de las estimaciones contables hechas por la Administración. La evidencia de la auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base que nos permite sustentar el Dictamen.

Analizamos la Información Programática que tiene como finalidad principal medir los avances físicos y financieros que se registran en el periodo por la ejecución de los programas presupuestarios y coadyuvar a la implantación integral del sistema de evaluación del desempeño.

Dictamen con salvedad.

El Estado por Categoría Programática presenta razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la Procuraduría de Desarrollo Urbano del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, salvo que no presenta Informes conforme a los momentos contables establecidos, con relación a su meta anual y por periodo, correspondiente a los programas, proyectos, actividades o fondos de que se trate, conforme a las clasificaciones económica, funcional-programática y administrativa, de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los documentos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Atentamente.

C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

PROCURADURÍA DE DESARROLLO URBANO.

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

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

De acuerdo al contrato de prestación de servicios para dictaminar los Estados Contables, Presupuestarios, Programáticos e Indicadores de Postura Fiscal por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, presentamos nuestro informe relativo al Estudio y Evaluación del Control Interno de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

El control interno de la Administración Pública es considerado como una de las principales herramientas que coadyuvan para el logro de objetivos y metas encaminadas al cumplimiento de la misión de los entes públicos.

El Control Interno fortalece la gestión financiera sobre todo si es implementado de manera que permita prevenir cualquier riesgo o emitir medidas correctivas adecuadas.

El Estudio y Evaluación del Control Interno se analizó basándonos en pruebas selectivas realizando las siguientes observaciones:

OBSERVACION	SUGERENCIA
<p>La Procuraduría de Desarrollo Urbano, para el ejercicio 2015 no tiene implementado un Sistema de Contabilidad Gubernamental (SCG), para el registro armonizado de las operaciones contables.</p> <p>Además en Oficio de Respuesta a Observaciones, de fecha 08 de abril de 2016, determinadas en Auditoría de Contraloría del Estado Oficio PDU/DA/102/16 se puede leer la "Observación 3.1: La Procuraduría de Desarrollo Urbano no ha emitido los Estados Financieros y la Información Financiera (Contables y Presupuestales) al 31 de diciembre de 2014 y al 30 de septiembre de 2015,</p>	<p>Es importante se dé cumplimiento a la legislación vigente, ya que en el Título Tercero, Capítulo I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, menciona los Lineamientos que deberá tener al adquirir el Sistema de Contabilidad Gubernamental.</p>

provocando un retraso significativo en los trabajos de los registros contables; apegado a los postulados básicos de Contabilidad Gubernamental (normas y metodología para la emisión de la información financiera y estructura de los estados financieros básicos del ente público y características de sus normas emitidos por el CONAC) tal como lo señala el artículo 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental”.

El organismo a través de su Director de Administración dio la siguiente respuesta:

“Se establece fecha de entrega el 30 de junio de 2016, ya que estamos en proceso de evaluación de activos fijos para dejar al valor real de los activos al cierre del ejercicio 2015, actualmente ya está capturada la información en el sistema ICON-G a diciembre 2015”.

Desde el punto de vista de los **Entes públicos**, el SCG se propone alcanzar los siguientes objetivos:

- a) Registrar de manera automática, armónica, delimitada, específica y en tiempo real las operaciones contables y presupuestarias propiciando, con ello, el registro único, simultáneo y homogéneo;
- b) Producir los estados e información financiera con veracidad, oportunidad y confiabilidad, con el fin de cumplir con la normativa vigente, utilizarla para la toma de decisiones por parte de sus

autoridades, apoyar la gestión operativa y satisfacer los requisitos de rendición de cuentas y transparencia fiscal;
c) Permitir la adopción de políticas para el manejo eficiente del gasto y coadyuvar a la evaluación del desempeño de la Procuraduría de Desarrollo Urbano y de sus funcionarios;
d) Facilitar la evaluación y fiscalización de las operaciones de ingresos, gastos, activos, pasivos y patrimoniales de la Procuraduría de desarrollo Urbano.

La Procuraduría de desarrollo Urbano **no cuenta con Manual de Contabilidad.** El Artículo 4 en su fracción XXII de la Ley General de Contabilidad de Gubernamental define "Manuales de contabilidad: los documentos conceptuales, metodológicos y operativos que contienen, como mínimo, su finalidad, el marco jurídico, lineamientos técnicos y el catálogo de cuentas, y la estructura básica de los principales estados financieros a generarse en el sistema". El artículo 20 de la misma Ley establece "La Procuraduría de desarrollo Urbano deberá contar con manuales de contabilidad, así como con otros instrumentos contables que defina el consejo".

El ACUERDO por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado el 22 de noviembre de 2010 en Artículo CUARTO.- En cumplimiento con los artículos 7 y cuarto transitorio, fracción II, de la Ley de Contabilidad, los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial

Es importante y urgente se elabore el Manual de Contabilidad Gubernamental, para cumplir con los diversos requerimientos de la Legislación vigente, facilitando el registro y la fiscalización de sus activos, pasivos, ingresos y gastos, las mediciones de aspectos tales como la eficacia, económica y eficiencia del gasto y los ingresos públicos, la administración de la deuda pública, incluyendo obligaciones Contingentes y el patrimonio del Estado.

de la Federación y entidades federativas; las entidades y los órganos autónomos deberán realizar los registros contables y presupuestarios con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental, a más tardar el 31 de diciembre de 2011.

Además en Oficio de Respuesta a Observaciones, de fecha 08 de abril de 2016, determinadas en Auditoría de Contraloría del Estado Oficio PDU/DA/102/16 se puede leer la "Observación 3.2: Al 30 de septiembre de 2015, la Procuraduría de Desarrollo Urbano, no ha emitido su Manual de Contabilidad, para la armonización del sistema contable de conformidad a lo establecido en los artículos 20 y 21 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental".

El organismo a través de su Director de Administración dio la siguiente respuesta:

"Se establece fecha de entrega el 30 de junio de 2016, en la próxima reunión de la junta de administración".

Normatividad Interna.-

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no cuenta con Normatividad Interna Vigente.

En oficio de la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas con número SEPAF/DGIMG/OFS/00201/2013 y asunto "Dictamen Técnico de

Es importante que el Organismo cumpla con el Código Urbano para el Estado de Jalisco:

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

Estructuras y Plantilla del 2013 de la Procuraduría de Desarrollo Urbano" del 20 de noviembre de 2013, realiza las siguientes notas:

"Se recomienda que el Organismo realice la actualización de sus Manuales Administrativos así como el Reglamento Interior de acuerdo a la Normatividad y Estructura Orgánica Correspondiente"

"Realizar un análisis de los procesos de trabajo de todo el Organismo, buscando nuevas formas de operar integrando el uso de tecnologías para eficientarlos y eliminando los reprocesos o desperdicios de los mismos".

En oficio PDU/DA/102/16 "Respuesta a Observaciones determinadas en Auditoría", enviado a la Contraloría del Estado, la Procuraduría de Desarrollo Urbano establece como fecha de entrega el 30 de junio de 2016, ya autorizado por la junta administrativa.

XI.-Expedir los manuales de Organización y Procedimientos, acuerdos, circulares, instructivos, bases, así como dictar las normas necesarias para la adecuada administración, operación y funcionalidad del organismo.

Por otro lado el Reglamento Interno de la Procuraduría de Desarrollo Urbano en su Artículo 31 menciona: *"El funcionamiento del Junta de Administración se establecerá en el estatuto interno que el propio Junta apruebe"*

Es necesario cumplir con las disposiciones del Código Urbano para el Estado de Jalisco y el Reglamento Interno de la Procuraduría de Desarrollo Urbano y ejecutar las responsabilidades administrativas de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco.

La procuraduría de desarrollo Urbano no cumple con el Acuerdo por el que se reforma el Capítulo VII "De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal" del Manual de Contabilidad Gubernamental, publicado el 6 de octubre de 2015 en el DOF, ya que dichos estados e informes no cumplen con la estructura, según dicho acuerdo, no logran proporcionar información útil para predecir el nivel de

Es importante cumplir con la Ley General de Contabilidad Gubernamental, en el Título Cuarto De la Información Financiera Gubernamental y la Cuenta Pública.

La emisión de la Cuenta Pública debe ser útil para que los usuarios puedan disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su

los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados. Para poder lograr la información anterior y tal como lo dispone la Ley, es necesaria la elaboración, presentación, interpretación y análisis del conjunto de estados e informes según los lineamientos d dicho Acuerdo.

• Estado de Situación

Financiera. Su finalidad es mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un ente público, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano en el Estado de Situación Financiera dentro del Activo no refleja un saldo real del Efectivo y Equivalentes, del importe de los Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes no tiene registrada una Estimación para Cuentas Incobrables y no tiene un inventario conciliado de Bienes Muebles con registros contables, no se registró depreciación. No refleja un Pasivo Contingente por primas de antigüedad e indemnización a los

administración y control. Asimismo, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de las cuentas públicas.

Se sugiere elaborar las Notas a los Estados Financieros de acuerdo señalado en el mencionado Artículo 49 de la LGCG y lineamientos del CONAC, además teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

De acuerdo con el artículo 49 de la LGCG, "Las notas a los estados financieros son parte integral de los mismos; éstas deberán revelar y proporcionar información adicional y suficiente que amplíe y dé significado a los datos contenidos en los reportes, y cumplir con lo siguiente:

- I. Incluir la declaración de responsabilidad sobre la presentación razonable de los estados financieros;
- II. Señalar las bases técnicas en las que se sustenta el registro, reconocimiento y presentación de la información presupuestaria, contable y patrimonial;
- III. Destacar que la información se elaboró conforme a las normas, criterios y principios técnicos emitidos por el consejo y las disposiciones legales aplicables, obedeciendo a las mejores prácticas contables;
- IV. Contener información relevante del pasivo, incluyendo la deuda pública,

empleados. Además no se presenta de forma comparativa con el ejercicio de 2014.

- **Estado de Actividades.** Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del ente público que afectan o modifican su patrimonio.

No nos pudimos cerciorar del rubro de Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones al cierre del ejercicio 2015, el Ente no registró el total de lo devengado correspondiente a Contribuciones de Seguridad Social, registró gastos correspondientes al ejercicio de 2014. Además no se presenta de forma comparativa con el ejercicio de 2014. En la Información que se nos proporcionó, que fue presentada a la Auditoría Superior del Estado de Jalisco, no se presentó este estado, se presentó por duplicado el Estado de Variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.

- **Estado de Variación en la Hacienda Pública.** Su finalidad es mostrar los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de un ente público, entre el inicio y el final del período, así como explicar y analizar cada una de ellas.

que se registra, sin perjuicio de la Procuraduría de desarrollo Urbano la revele dentro de los estados financieros;

V. Establecer que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas, y

VI. Proporcionar información relevante y suficiente relativa a los saldos y movimientos de las cuentas consignadas en los estados financieros, así como sobre los riesgos y contingencias no cuantificadas, o bien, de aquéllas en que aun conociendo su monto por ser consecuencia de hechos pasados, no ha ocurrido la condición o evento necesario para su registro y presentación, así sean derivadas de algún evento interno o externo siempre que puedan afectar la posición financiera y patrimonial.

Las cifras que presenta el La Procuraduría de Desarrollo Urbano, al cierre del 2015 las cuentas se encuentran mal agrupadas en: Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido(a) y Hacienda Pública/Patrimonio Generado(a).

- **Estado de Cambios en la Situación Financiera.** Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del ente público.

Los Orígenes y Aplicaciones no se determinaron como lo indica el boletín. Solo se anotaron las mismas cantidades del Estado de Situación Financiera.

- **Estado de Flujos de Efectivo.** Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento. La estructura debe ser de manera comparativa.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano presenta este Estado donde los saldos de las cuentas: efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio no tiene cantidad porque no se realizó el del 2014 y efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio no muestra los saldos en las cuentas correspondientes del Estado de Situación Financiera.

- **Estado Analítico del Activo.** Su finalidad es mostrar el comportamiento

de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano presenta en su totalidad los rubros de Efectivo y Equivalentes y el de Bienes Muebles de igual forma que el Estado de Situación Financiera mostrando el comportamiento real de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados y cuantificados en términos monetarios, que dispone el ente público para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

- **Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos.** Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de los entes públicos, al inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno y externo, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano en el cuadro que presenta la cuenta "Otros Pasivos" que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir, el no originado en operaciones de crédito público, no refleja el importe total al inicio y al final

del ejercicio de acuerdo a las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera.

- **Informe sobre Pasivos Contingentes.** Todos los entes públicos tienen la obligación de presentar junto con sus estados contables periódicos un informe sobre sus pasivos contingentes. Los pasivos contingentes son obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no y, de acuerdo con lo que acontezca, desaparecen o se convierten en pasivos reales por ejemplo, juicios, garantías, avales, costos de planes de pensiones, jubilaciones, etc.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no presentó el Informe de Pasivos Contingentes, no cumplió con la aplicación las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo, no presentó este informe, sin embargo el departamento jurídico nos proporcionó un informe sobre estatus de litigios laborales por \$3'117,810.25, aproximadamente.

- **Notas a los Estados Financieros.** Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, los entes públicos deberán acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la

información sea de mayor utilidad para los usuarios. Se deben de presentar Notas de desglose, Notas de Memoria (Cuentas de Orden), y Notas de Gestión Administrativa.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano presenta de manera incompleta las Notas a los Estados Financieros.

- **Estado Analítico de Ingresos.**

Su finalidad es conocer en forma periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos. Asimismo, muestran la distribución de los ingresos del ente público de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos a una fecha determinada.

El Estado Analítico de Ingresos que presenta La Procuraduría de Desarrollo Urbano presenta de forma correcta la clasificación de acuerdo al Clasificador del Rubro de Ingresos dentro del concepto de *Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.*

- **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos.**

Su finalidad es realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios. Dichos Estados deben mostrar, a una fecha determinada del ejercicio del Presupuesto de Egresos, los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones,

de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas que se requiera.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano dentro de la clasificación de la información presupuestaria presenta las siguientes observaciones:

a) Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto). El propósito principal del Clasificador por Objeto del Gasto es el registro de los gastos que se realizan en el proceso presupuestario. Resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activos y pasivos financieros. Alcanza a todas las transacciones que realizan los entes públicos para obtener bienes y servicios que se utilizan en la prestación de servicios públicos y en la realización de transferencias, en el marco del Presupuesto de Egresos.

b) Clasificación Económica (por Tipo de Gasto). Esta clasificación se debe de dividir en Gasto Corriente, Gasto de Capital y Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos.

c) Clasificación Administrativa. La Clasificación Administrativa tiene como propósitos básicos identificar las unidades administrativas a través de las cuales se realiza la asignación, gestión y rendición de los recursos financieros públicos, así como establecer las bases institucionales y sectoriales para la elaboración y análisis de las

estadísticas fiscales, organizadas y agregadas, mediante su integración y consolidación, tal como lo requieren las mejores prácticas y los modelos universales establecidos en la materia. Esta clasificación además permite delimitar con precisión el ámbito de Sector Público de cada orden de gobierno y por ende los alcances de su probable responsabilidad fiscal y cuasi fiscal.

d) Clasificación Funcional (Finalidad y Función). La Clasificación Funcional del Gasto agrupa los gastos según los propósitos u objetivos socioeconómicos que persiguen los diferentes entes públicos. Presenta el gasto público según la naturaleza de los servicios gubernamentales brindados a la población. Con dicha clasificación se identifica el presupuesto destinado a funciones de gobierno, desarrollo social, desarrollo económico y otras no clasificadas; permitiendo determinar los objetivos generales de las políticas públicas y los recursos financieros que se asignan para alcanzar éstos.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no presenta de forma adecuada las Clasificaciones del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, presenta errores de forma:

- En el de Clasificación Económica (por tipo de gasto) en la columna de pagado no se anotó ninguna cantidad.
- En el de Clasificación Administrativa no se refleja como

dependencia o unidad administrativa el nombre de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

▪ La clasificación funcional que presenta "Otros Asuntos Sociales", consideramos que no es la adecuada, la clasificación para este Ente opinamos que es: **"2.2. VIVIENDA Y SERVICIOS A LA COMUNIDAD:** Comprende la administración, gestión o apoyo de programas, actividades y proyectos relacionados con la formulación, administración, coordinación, ejecución y vigilancia de políticas **relacionadas con la urbanización**, desarrollos comunitarios, abastecimiento de agua, alumbrado público y servicios comunitarios, así como la producción y difusión de información general, documentación técnica y estadísticas relacionadas con la vivienda y los servicios comunitarios. La sub-función sería **2.2.1 Urbanización** Comprende las acciones relacionadas con el fomento y la regulación, el financiamiento, la construcción, operación, fomento, mantenimiento de la infraestructura y equipamiento urbano". Esto lo señala el **ACUERDO POR EL QUE SE EMITE LA CLASIFICACIÓN FUNCIONAL DEL GASTO.**

• **Estados e Informes Programáticos.** El propósito de la información programática es medir los avances físicos y financieros que se registran en el periodo por la ejecución de los programas presupuestarios y coadyuvar a la implantación integral del

<p>Sistema de Evaluación del Desempeño (SED).</p> <p><u>El Estado del Gasto por Categoría Programática se presenta de forma adecuada. Sin embargo la Procuraduría de Desarrollo Urbano no presenta informes en relación a su meta anual y por periodo, correspondiente a los programas, proyectos, actividades o fondos de que se trate, conforme a las clasificaciones económica, funcional-programática y administrativa.</u></p>	
<p>Efectivo y Equivalentes.-</p> <p>La conciliación bancaria de BBVA Bancomer Cuenta 0187233523 presenta cheques en tránsito con partidas de antigüedad de más de 6 meses, se verifico estado de cuenta de enero de 2016 y no aparecen correspondidas, la suma de las partidas es por \$64,922.65. Además presenta cheques y transferencias en bancos no capturados en contabilidad por un importe de \$111,440.68 con antigüedad mayor a 6 meses, la conciliación presenta una diferencia de \$29,285.94 y se presenta como "diferencia de ejercicios anteriores".</p> <p>La Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco:</p> <p>Artículo 6.- La Contabilidad Gubernamental comprende la captación y registro de todas las operaciones de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, así como las asignaciones y ejercicios</p>	<p>En el Capítulo de Responsabilidades Administrativas de la Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos del Estado de Jalisco:</p> <p>Artículo 61. Todo servidor público, para salvaguardar la legalidad, honradez, lealtad, imparcialidad y eficiencia que debe observar en el desempeño de su empleo, cargo o comisión, y sin perjuicio de sus derechos y obligaciones laborales, tendrá las siguientes obligaciones:</p> <p>III. Formular y ejecutar legalmente, en su caso, los planes, programas y presupuestos correspondientes a su competencia, y cumplir las leyes y normas que determinen el manejo de los recursos económicos públicos;</p> <p>Es necesario corregir y depurar la conciliación bancaria para que la presentación del saldo en Bancos sea veraz.</p>

correspondientes a los programas y partidas del Presupuesto del Gobierno del Estado; que realicen las Dependencias y Entidades sujetas a esta Ley.

La Ley General de Títulos y Operaciones de Crédito menciona lo referente al plazo para presentar un cheque:

Artículo 191.- Por no haberse presentado o protestado el cheque en la forma y plazos previstos en este capítulo, caducan:

III.- La acción directa contra el librador y contra sus avalistas, si prueban que durante el término de presentación tuvo aquél fondos suficientes en poder del librado y que el cheque dejó de pagarse por causa ajena al librador sobrevenida con posterioridad a dicho término.

Artículo 192.- Las acciones a que se refiere el artículo anterior prescriben en seis meses contados:

I.- Desde que concluye el plazo de presentación, las del último tenedor del documento; y

II.- Desde el día siguiente a aquél en que paguen el cheque, las de los endosantes y las de los avalistas.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.-

El Organismo presenta saldos por cobrar a exfuncionarios con origen anterior al ejercicio 2012, la Procuraduría de Desarrollo Urbano no presento evidencia de las gestiones de

Se recomienda realizar una integración del origen de los saldos por cobrar, en el caso que proceda realizar las gestiones de cobro, o en su defecto obtener la autorización de

cobro, los deudores y saldos son:

Adriana Margarita	765,162.61
González Santa Cruz	
Aarón José Vázquez	141,170.00
Huerta	
Andrés Garcia Lopez	65,408.00
Ivonne Hayde Garcia Z.	55,570.00
Jose Alfredo Lira Mora	21,175.63
Ramón Garcia Díaz	25,640.00
Gerardo Godina Gutierrez	16,375.20
Juan Carlos Lopez Ja	109,533.00
Antonio Nicanor Mor	14,720.00
Ricardo Castañeda G	32,052.80
Suhey del Carmen Pérez	25,000.00
Sandra Ivette Gutierrez	24,146.00
Barba	
Salvador Alejandro Curiel	1,551.16
Sanchez	

Además se observaron estas cuenta con saldo contrario a su naturaleza:

J. Jesús Basulto Godínez	-546.00
Efraín Alberto De	-1,848.77
Aguinaga Romero	
Arturo Antonio Villalobos	-4.00
Gonzale	
Irma Dolores Mendoza	-282.00
Moreno	
Juan Ramón Covarrubias	-1,841.03
Juan Manuel Garcia	-317.00
Orendayn	
Iván Jáuregui Flores	-447.00
JOSE LUIS SHAPUTIS	-166.00
SANTACRUZ	
REGINALDO MEDINA	-495.00
ORTIZ	

la Junta de Gobierno para su cancelación.

El saldo de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo: Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

El ente público al cierre del ejercicio analizará las cuentas por cobrar y procederá a identificar y relacionar aquellas con características de incobrabilidad las cuales deberán ser aprobadas por la autoridad correspondiente.

El Ente no tiene creada una cuenta de Estimación de Cuentas Incobrables.

La Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público menciona lo siguiente:

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

El organismo a través de su Director de Administración dio la siguiente respuesta:

"Se establece fecha de entrega el 30 de junio de 2016, en la próxima reunión de la junta de administración".

Bienes Muebles.-

Se analizó la cuenta en donde se observó que la Procuraduría de Desarrollo Urbano **no cumple con los siguientes Lineamientos del CONAC:**

ACUERDO por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio de la Procuraduría de Desarrollo Urbano, el cual establece el Formato para la integración de la relación de bienes muebles e inmuebles de la Procuraduría de Desarrollo Urbano que integran en la cuenta pública está conformado

Es importante para garantizar el control del patrimonio; así como medir los resultados de la gestión pública financiera y para satisfacer los requerimientos de todas las instituciones relacionadas con el control, la transparencia y la rendición de cuentas.

El Ente debe contar con un sistema para facilitar el registro y control de los inventarios de bienes muebles, que facilite la integración automática de las operaciones presupuestarias con las contables

principalmente por:

- a) Código: número de identificación o inventario de acuerdo a la normatividad aplicable en La Procuraduría de Desarrollo Urbano.
- b) Descripción del bien: descripción general del bien.
- c) Valor en libros: Importe registrado en la contabilidad.

ACUERDO por el que se emiten los Lineamientos mínimos relativos al diseño e integración del registro en los Libros Diario, Mayor e Inventarios y Balances (Registro Electrónico), este establece LIBRO DE INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES, en este libro registrarán la relación o lista de bienes muebles e inmuebles comprendidas en el activo por subcuenta, la cual debe mostrar la descripción de los mismos, códigos de identificación y sus montos por grupos y clasificaciones específicas.

Se deberá llevar un analítico auxiliar de este libro al mayor nivel de desagregación, del catálogo de bienes armonizados con el Clasificador por Objeto de Gasto en su capítulo 5000 y la Lista de Cuentas a quinto nivel.

Incluye como mínimo:

1. Datos generales del Ente, el encabezado de este libro deberá contener, el nombre de *La Procuraduría de Desarrollo Urbano*, logotipo (si existiera), período, número de páginas, hora y fecha de emisión.
2. Número de inventario: código de

y el inventario de bienes. El inventario deberá de estar conciliado con la información presentada en el Estado de Situación Financiera.

EL ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS REGLAS ESPECÍFICAS DEL REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO emitido por el CONAC menciona:

"El reconocimiento inicial de las diferencias, tanto de existencias como de valores, que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente. Lo anterior, independientemente de los procedimientos administrativos que deban realizarse de acuerdo a la normatividad correspondiente".

"Las diferencias posteriores de valores que se obtengan como resultado de la conciliación física-contable de los bienes muebles, inmuebles e intangibles de los entes públicos, se reconocerán afectando las cuentas correspondientes al rubro 3.2.3 Revalúos y a la cuenta del grupo Activo No Circulante correspondiente. "Para el caso de la baja de bienes derivada, entre otros, por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, ésta se

identificación.

3. Descripción: breve explicación del bien y sus características.

4. Cantidad: número de unidades en existencia (esta columna se utilizará en el auxiliar de la subcuenta correspondiente).

5. Unidad de Medida: cantidad que se toma como medida o término de comparación (esta columna se utilizará en el auxiliar de la subcuenta correspondiente).

6. Costo unitario: valor por bien (esta columna se utilizará en el auxiliar de la subcuenta correspondiente).

7. Monto: cantidad en pesos y centavos

registrará mediante abono a la cuenta de Activo no circulante que corresponda y un cargo a la cuenta 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro. Lo anterior independientemente de los procedimientos administrativos que deban realizarse de acuerdo a la normatividad correspondiente”.

Además en Oficio de Respuesta a Observaciones, de fecha 08 de abril de 2016, determinadas en Auditoría de Contraloría del Estado Oficio PDU/DA/102/16 se puede leer la “Observación 7.1: No se localizó evidencia de la práctica del inventario realizado al 31 de diciembre de 2014, siendo que en estados financieros refleja un saldo de \$1’782,844.73; incumpliendo en lo establecido en los artículos 27 y 84 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y artículo 28 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado”.

A la fecha de la auditoría el Ente cuenta con una valuación de bienes de parte del Instituto Jalisciense de Ciencias Forenses, sin embargo no se han emitido los reportes conforme a los lineamientos del CONAC.

El Ente no ha registrado depreciación desde el ejercicio de 2012.

El CONAC en el ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS PRINCIPALES REGLAS DE REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO (ELEMENTOS GENERALES):

“La depreciación es el importe del costo de adquisición del activo depreciable, menos su valor de deshecho, entre los años correspondientes a su vida útil o su vida económica; con ello, se tiene un costo que se deberá registrar en resultados o en el estado de actividades (hacienda pública / patrimonio), con el objetivo de conocer el gasto patrimonial, por el servicio que está dando el activo, lo cual redundará en una estimación adecuada de la utilidad en un ente público lucrativo o del costo de operación en un ente público con fines exclusivamente gubernamentales o sin fines de lucro”.

Cuentas por Pagar a Corto Plazo.-

▪ **Retenciones de ISR por Salarios:**

Dentro de las Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo se observó una diferencia por \$419,605.00 que corresponde a ISR por Salarios del aguinaldo del ejercicio de 2014, registrado en Otros Impuestos y Derechos del ejercicio 2015. Además el ISR retenido por el Aguinaldo de 2015 también se registró en la misma cuenta. El Clasificador por Objeto del Gasto de

El Organismo debe de realizar una corrección al Resultado del Ejercicio de 2014, mediante la siguiente cuenta:

3.2.5.2 Cambios por Errores Contables: Representa el importe correspondiente a la corrección de las omisiones, inexactitudes e imprecisiones de registros en los estados financieros de los entes públicos, o bien por los registros contables extemporáneos, por

Jalisco menciona:

3921 Otros impuestos y derechos

Asignaciones destinadas a cubrir otra clase de impuestos y derechos tales como: gastos de escrituración, legalización de exhortos notariales, de registro público de la propiedad, canje de placas de vehículos oficiales, peaje, diligencias judiciales; derechos y gastos de navegación, de aterrizaje y despegue de aeronaves, de verificación, certificación, predial y demás impuestos y derechos conforme a las disposiciones aplicables. **Excluye el Impuesto Sobre la Renta que las dependencias retienen y registran contra las partidas correspondientes del capítulo 1000 Servicios Personales y los impuestos y derechos de importación.**

El Ente no nos proporcionó el Pago de Retenciones de ISR sobre salarios del mes de octubre por un importe de \$212,715.00.

▪ **Contribuciones de Seguridad Social:**

El Ente no registró el devengado de las Contribuciones de Seguridad Social correspondientes al mes de diciembre de 2015, es decir no cumple con el ACUERDO POR EL QUE SE EMITEN LAS NORMAS Y METODOLOGIA PARA LA DETERMINACION DE LOS MOMENTOS CONTABLES DE LOS EGRESOS emitido con el CONAC.

correcciones por errores aritméticos, por errores en la aplicación de políticas contables, así como la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

Para registro del ISR de aguinaldo correspondiente al ejercicio de 2015 de debió de haber presupuestado en el Capítulo 1000.

El gasto devengado es el momento contable que refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Se debe integrar en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación

<p>El Ente, los gastos de seguridad social correspondientes al mes de diciembre de 2014 realizo un registro de corrección en diciembre de 2015.</p>	<p>contable, a partir de la utilización del gasto devengado y reflejar un registro congruente y ordenado de cada operación que genere derechos y obligaciones derivados de la gestión económico-financiera.</p>
<p>Provisiones y Pasivos Contingentes:</p> <p>La Procuraduría de Desarrollo Urbano no realiza provisiones, el departamento jurídico presentó informe sobre litigios a pagar por un importe de \$3'117,810.25.</p> <p>No presentó de estudio actuarial sobre pasivos laborales.</p>	<p>La Ley General de Contabilidad Gubernamental en su Artículo 39 señala lo siguiente:</p> <p><i>"Serán materia de registro y valuación las provisiones que se constituyan para hacer frente a los pasivos de cualquier naturaleza, con independencia de que éstos sean clasificados como deuda pública en términos de la normativa aplicable. Dichas provisiones deberán ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia."</i></p> <p>Es importante aplicar las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo, considerando los informes del departamento jurídico sobre estatus de los diferentes litigios, criterio de la administración, los informes de expertos por ejemplo la actualización de estudio actuarial sobre pasivos laborales.</p> <p><u>La Procuraduría de Desarrollo Urbano debe de registrar pasivos, entre otros, por Notificaciones de carácter legal derivadas de litigios, Obligaciones asumidas, Provisiones, Obligaciones Laborales, Obligaciones contractuales y Pasivos Contingentes.</u></p>

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no cumple con la obligación que señala el 32-G del Código Fiscal de la Federación de presentar ante las autoridades fiscales a través de los medios y formatos electrónicos que señala el SAT relativo a los proveedores que les hubiera efectuado pagos, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual trasladaron o les fue trasladado el IVA, incluyendo actividades por las que el contribuyente no está obligado al pago. Esta información deberá presentarse a más tardar el día 17 del mes posterior a que corresponda dicha información.

Es importante se dé cumplimiento a la Legislación Fiscal Federal vigente para evitar sanciones por parte de la autoridad correspondiente.

Egresos.-

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no cumple con el Manual para la Comprobación del Gasto de los Viáticos a cargo de las dependencias de la Administración Pública del Estado de Jalisco ya que no se anexan oficios de comisión a las erogaciones de Viáticos el país, como lo señala el Capítulo Cuarto "De las asignaciones y autorizaciones de comisiones" de dicho Manual.

El Manual de Contabilidad en los Aspectos Generales del Capítulo V Modelos de Asiento Contable menciona:

Las transacciones que afectan la Hacienda Pública deben ser objeto de registro contable en asientos por partida

Se recomienda soportar los egresos don la documentación fuente original que soporte y justifique el gasto para evitar un Riesgo de Daño Patrimonial de acuerdo a los artículos 36 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y artículo 89 de la Ley de Presupuesto y Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco "Será responsabilidad de las Entidades los registros de las cifras consignadas en su contabilidad, así como de la representatividad de los saldos de sus cuentas en función de los activos y pasivos reales de las mismas".

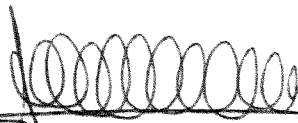
<p><i>doble con utilización de las cuentas que corresponden según la naturaleza de las operaciones y respaldadas por los documentos que las originan (Documento Fuente del Asiento).</i></p> <p><u>La Procuraduría de Desarrollo Urbano en algunos casos no cumple con anexar el documento fuente que es base para justificar el egreso.</u></p> <p>La Ley General de Contabilidad Gubernamental en su artículo 42 menciona:</p> <p>“La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables deberá respaldarse con la documentación original que compruebe y justifique los registros que se efectúen.”</p>	
<p>Nóminas.-</p> <p>La Procuraduría de Desarrollo Urbano emite CFDI por concepto de pagos de nómina sin cumplir con las Reglas de Operación para la aplicación del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y los Catálogos del Complemento de Nómina.</p>	<p>Es importante cumplir con las disposiciones fiscales, para evitar posibles contingencias por parte de las autoridades.</p>

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 pero no se aplican eficazmente; se obtuvo evidencia comprobatoria suficiente y competente para suministrar una base objetiva para sustentar nuestra opinión.

Concluimos que el la Procuraduría de Desarrollo Urbano, no 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.

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.
Socio Director

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

PROCURADURÍA DE DESARROLLO URBANO.

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

Informe sobre la Aplicación de la Legislación Fiscal Federal.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Analizamos los Estados Contables, Presupuestarios, Programáticos e Indicadores de Postura Fiscal de la Procuraduría de Desarrollo Urbano al 31 de diciembre del 2015 de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Programáticos libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con la Aplicación de la Legislación Fiscal Federal.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Contables, Presupuestarios Programáticos e Indicadores de Postura Fiscal adjuntos, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de dichos estados, se encuentre libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error. Así como de la aplicación estricta de las Leyes Fiscales que apliquen al Organismo.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

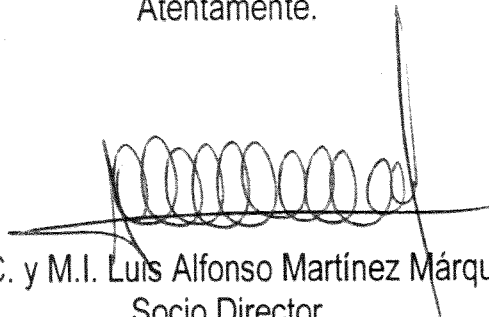
Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoría para determinar en qué medida el Organismo ha observado las leyes, reglamentos, políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones contractuales a la que está obligado, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Organismo cumple con sus obligaciones.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca del cumplimiento del Organismo. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Analizamos el cumplimiento de las Leyes Fiscales aplicables a la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano cumple razonablemente con sus obligaciones en la aplicación de la Legislación Fiscal Federal, salvo que no está presentando la obligación que marca el artículo 32-G del Código Fiscal de la Federación, referente a la información mensual relativa a los proveedores a los que se les hubiese efectuado pagos. Emite CFDI por concepto de pagos de nómina sin cumplir con las Reglas de Operación para la aplicación del Artículo 3-B de la Ley de Coordinación Fiscal y los Catálogos del Complemento de Nómina.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

PROCURADURÍA DE DESARROLLO URBANO.

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

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Dictamen sobre la aplicación de la Normatividad y Legislación específica

De acuerdo a lo dispuesto en el contrato de prestación de servicios celebrado entre nuestra Firma, Asesores Empresariales Martínez Márquez, S.C. y la Procuraduría de Desarrollo Urbano, para realizar la Auditoria a los Estados Contables, Presupuestarios Programáticos e Indicadores de Postura Fiscal del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, presentamos el Informe relativo a la Normatividad y Legislación Gubernamental específica aplicable al Organismo.

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 Empresas 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 Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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. Código Urbano para el Estado de Jalisco.
2. Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento.
3. Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento de Gobierno Federal.
4. Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.
5. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
6. Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento.
7. Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.
8. Reglamentación Interna del Organismo.
9. Condiciones Generales de trabajo.
10. Manuales de Puestos y Organización así como cualquier otro ordenamiento legal a que esté sujeto el Organismo.
11. Verificación de las políticas y lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del Organismo.

12. 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. Y la Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Jalisco y sus Municipios.
13. Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios.
14. Ley de Transparencia e información pública del Estado de Jalisco.

Informe sobre la aplicación del Código Urbano del Estado de Jalisco.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Analizamos los Estados Contables, Presupuestarios, Programáticos e Indicadores de Postura Fiscal de la Procuraduría de Desarrollo Urbano al 31 de diciembre del 2015 de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Programáticos libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación a la Aplicación del Código Urbano del Estado de Jalisco.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Contables, Presupuestarios Programáticos e Indicadores de Postura Fiscal adjuntos, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de dichos estados, se encuentre libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error. Así como de la aplicación estricta del Código Urbano del Estado Jalisco.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoria para determinar en qué medida el Organismo ha observado las leyes, reglamentos, políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones contractuales a la que está obligado, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoria del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Organismo cumple con sus obligaciones.

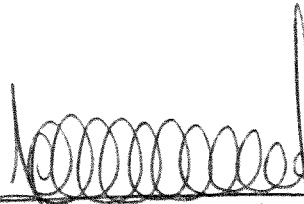
El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca del cumplimiento del Organismo. Se realizó una

planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Se analizó el Código Urbano del Estado de Jalisco, que es el documento que aplica a la Procuraduría de Desarrollo Urbano, que tiene 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, conforme las disposiciones de este ordenamiento, observando los procedimientos administrativos o jurisdiccionales en los casos que establezcan las leyes

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no tiene Normatividad Interna vigente, y el Código Urbano establece que el Procurador tiene como atribución, en su artículo 21 fracción XI.- Expedir los manuales de Organización y Procedimientos, acuerdos, circulares, instructivos, bases, así como dictar las normas necesarias para la adecuada administración, operación y funcionalidad del organismo. Por lo que en nuestra opinión salvo por lo mencionado la Procuraduría de Desarrollo Urbano cumple razonablemente con el Código Urbano del Estado de Jalisco.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.

Informe sobre el cumplimiento de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento.

Junta de Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano.

Analizamos los Estados Contables, Presupuestarios, Programáticos e Indicadores de Postura Fiscal de la Procuraduría de Desarrollo Urbano al 31 de diciembre del 2015 de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del Control Interno y las Políticas Contables significativas que consideramos necesarias para la preparación de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Programáticos libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación al cumplimiento de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento.

La Administración de la Procuraduría de Desarrollo Urbano es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Contables, Presupuestarios Programáticos e Indicadores de Postura Fiscal adjuntos, de conformidad con el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable y de los Controles Internos que permitan que la preparación de dichos estados, se encuentre libre de incorrecciones de significancia, ya sea debido a fraude o error. Así como de la aplicación estricta del Cumplimiento de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la auditoria para determinar en qué medida el Organismo ha observado las leyes, reglamentos, políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones contractuales a la que está obligado, de conformidad con las Normas Profesionales de Auditoria del Sistema Nacional de Fiscalización y el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, 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 el Organismo cumple con sus obligaciones.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos que permiten obtener evidencia suficiente acerca del cumplimiento del Organismo. Se realizó una planeación, control y evaluación. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional.

Se realizó el análisis de la aplicación por parte del Organismo de la Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su reglamento.

La Procuraduría de Desarrollo Urbano no realizó obra pública durante el ejercicio 2015, por lo que no hay materia a revisión para emitir un informe sobre el cumplimiento de esta Ley.

Atentamente.



C.P.C. y M.I. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Socio Director.

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de mayo del 2016.