

- a) Académico de tiempo completo; el cual será nombrado por el Instituto para el desarrollo de sus fines sustantivos de docencia, investigación, vinculación y difusión por tiempo indeterminado.
- b) Académico de asignatura; será el contratado para el desarrollo de sus fines sustantivos de docencia, investigación, vinculación y difusión por tiempo determinado.
- c) Técnico de Apoyo; realiza actividades específicas que posibilitan, facilitan y completan la realización de las labores académicas.
- d) Administrativo; el cual desempeña tareas que no se encuentran contempladas al personal académico y técnico.

Son derechos y obligaciones de los alumnos:

- i. Recibir la enseñanzas que imparta el Instituto;
- ii. Obtener mediante la acreditación de las respectivas pruebas de conocimiento, y demás requisitos establecidos, el título, diploma o constancia de grado correspondiente;
- iii. Cooperar mediante sus aportaciones económicas, al cumplimiento de los objetivos del Instituto;
- iv. Prestar el servicios social correspondiente;
- v. Realizar actividades académicas en los términos de los planes y programas correspondientes; y
- vi. Las demás que establezcan los ordenamientos correspondientes.

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

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, el Instituto Tecnológico Superior de Tequila, se encuentra exento de este impuesto de acuerdo al artículo 15 fracción IV de la Ley del IVA por lo que se refiere a su actividad principal.

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

IMSS, PENSIONES Y SEDAR.

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

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

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

El Instituto Tecnológico Superior de Tequila, no tiene implementado el Sistema de Contabilidad Gubernamental, como lo mencionan los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable CONAC; *"el Sistema de Contabilidad Gubernamental estará conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes, estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, valorar, registrar, clasificar, extinguir, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifican la situación económica, financiera y patrimonial del Organismo"*.

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

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

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

INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE TEQUILA.



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

H. Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tequila.

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

OBSERVACIÓN:	SUGERENCIA:
No se tiene un Sistema de Contabilidad Gubernamental para el registro armonizado de las operaciones contables del Organismo.	Es importante y urgente que el Organismo cuente con un Sistema de contabilidad gubernamental como lo menciona los artículos 16, 17, 18 y 19 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, para no infringir en sanciones, por parte de la Autoridad correspondiente.
No está emitiendo estados financieros conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y a los lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.	Es importante se realicen a la brevedad los estados financieros estipulados como obligatorios para no tener sanciones por parte de las autoridades correspondientes.
No se tiene provisionado el pasivo contingente, considerando primas de antigüedad, pagos por terminación de relaciones laborales y litigios pendientes, o pasivo de cualquier naturaleza, como lo menciona el artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Es importante se realicen los estudios actuariales y sean registrados los pasivos correspondientes, y así cumplir con la Legislación vigente y aplicable al Organismo.
No se tiene un listado de activos fijos conciliado con registros contables, esto de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Es necesario se realice el inventario de activos fijos que tiene el Organismo y el mismo conciliarlo con registros contables, esto de acuerdo al Capítulo II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

No tiene implementado el manual de contabilidad gubernamental como lo obliga el artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Es importante se tenga todas las obligaciones mencionadas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental para no caer en observaciones por parte de Autoridades correspondientes.
No se tienen conciliadas las cuentas bancarias contablemente contra los estados de cuenta bancarios.	Es necesario que cada mes se realicen las conciliaciones bancarias reflejando los movimientos tanto de registro contable contra el estado de cuenta bancario, y que las mismas sean firmadas y autorizadas por personas diferentes a quien las elabora.
Se tiene un fondo fijo de caja chica por la cantidad de \$10,000.00 a nombre de Elba Cid Rivera, de la cual no se tiene carta responsiva.	Es importe que la persona que le asignaron el fondo fijo de caja se haga responsable mediante una carta responsiva firmada por la custodia del efectivo.
En el rubro de cuentas por cobrar se tiene un concepto como funcionarios y empleados por un importe de \$498,126.01 que corresponden a entrega de efectivo pendientes de comprobar por comisiones asignadas, se observó que esta cuenta no ha sido depurada, ya que en la póliza de cheques se tienen los comprobantes, pero no se han hecho las cancelaciones en registros contables.	Es necesario que los comprobantes que ya fueron entregados para justificar gastos sean registrados en la cuenta de gastos y cancelando la cuenta del funcionario o empleado a quien se le cedió el anticipo.
Se realizó inspección física de activos fijos en donde se solicitaron las cartas de resguardo y no fueron proporcionadas, así como el faltante de equipo de cómputo no encontrado en el lugar asignado.	Es necesario se realicen las cartas resguardo en donde cada servidor público se responsabiliza del equipo que estará bajo su custodia, y verificar el porqué de la falta del equipo de cómputo para realizar las diligencias correspondientes.
No se tienen provisionados los impuestos por pagar y las deudas	Es importante registrar todos los conceptos pendientes de pago al

pendientes de pago por servicios y bienes muebles recibos de proveedores al 31 de diciembre del 2012.	cierre de cada ejercicio, ya que de lo contrario el estado de posición financiera no presenta los pasivos reales y esto podría generar una contingencia por parte de algún proveedor o acreedor.
Se solicitaron fotocopias de los pagos presentados al SAT, al IMSS y al Instituto de Pensiones de los cuales no nos pudimos satisfacer de la veracidad de estos pagos, ya que no nos fueron proporcionados en su totalidad.	Es importante crear un archivo de los pagos realizados a las autoridades correspondientes por cada ejercicio, para evitar contingencias futuras.
En relación a los ingresos propios del organismo por los conceptos de cuotas de inscripción, examen de admisión, servicios escolares y cursos propedéuticos no se tiene un control mediante recibos pre foliados, o en su caso un control interno en donde se identifiquen diariamente los conceptos por los que se depositan.	Es importante se realicen reportes diarios y conciliados con estados de cuenta bancarios para su correcto registro en contabilidad.
Se verifico en forma aleatoria pólizas de cheques por gastos realizados en donde en algunos no encontramos documento que compruebe y justifique el gastos, así como la falta de cotizaciones y cuadro comparativo para seleccionar al proveedor que otorgue las mejores condiciones tanto de costo como de garantía en el servicio; así mismo se observó que se compran uniformes de marcas conocidas a precios onerosos para el personal del Organismo; además se observó pagos a proveedores con facturas del 2010 en donde en dicho ejercicio se provisiono el gasto, y aun así en 2012 se vuelve a realizar el registro del gastos y es pagado.	<p>Es importante que en todas las pólizas de cheques se presente:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Cotización por lo menos a tres proveedores. 2. Cuadro comparativo en donde se tenga el costo y las condiciones del servicio. 3. Que las facturas de los gastos estén provisionadas en el ejercicio correspondiente. 4. Verificar que los pagos sean por servicios o bienes muebles recibidos efectivamente por el Organismo 5. Verificar que no sean onerosos para proteger el presupuesto del Organismo.

No fue proporcionado el presupuesto tanto de ingresos como de egresos aprobados por la Junta Directiva, en donde no nos pudimos percatar realmente si los ingresos recibidos y erogaciones realizadas están debidamente autorizados por el máximo órgano del gobierno del Instituto.	Es impórtate que se tenga el presupuesto tanto de ingresos y de egresos autorizado por parte de su Junta Directiva conciliado con registro contables.
La declaración informativa múltiple por el ejercicio 2012 en donde el organismo tiene la obligación de presentar en su anexo 1 "retenciones y pagos de sueldos y salarios y asimilados" y anexo 2 "retenciones y pagos por servicios profesionales" a la fecha de nuestra auditoria no se había presentado, teniendo la obligación de hacerlo con fecha del 15 de febrero del 2013.	Es importante cumplir con las obligaciones fiscales emitidas por el SAT en donde por la omisión de este tipo de declaraciones puede hacerse acreedor a una sanción económica por la cantidad de \$27,440.00.

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, no existen; se obtuvo evidencia comprobatoria suficiente y competente para suministrar una base objetiva para sustentar nuestra opinión.

Concluimos que el Instituto Tecnológico Superior de Tequila, 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.
Representante Legal.

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE TEQUILA.



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

H. Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tequila.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

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

Responsabilidad del Auditor Independiente.

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

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

Se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría, verificando las obligaciones fiscales que le resulten aplicable al Organismo, determinando que el Instituto Tecnológico Superior de Tequila, opera como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Jalisco, cuya actividad principal es impartir educación superior tecnológica en los niveles de licenciatura, especialidad maestría y doctorado, así como cursos de actualización, especialización y superación académica en sus modalidades escolar y extraescolar, por tanto se encuentra comprendido como No Contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, así como tampoco es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única, ni del Impuesto a los Depósitos en Efectivo, teniendo únicamente la obligación de retenedor del Impuesto Sobre la Renta por salarios y a terceros que presten servicios. En lo relacionado al Impuesto al Valor Agregado de acuerdo al artículo 15 fracción IV de esta Ley se encuentra exenta de este impuesto por lo que se refiere a su actividad principal.


Se solicitó el cálculo y captura de la Declaración Informativa Múltiple en sus anexos 1 "Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios" y anexo 2 "pagos y retenciones de ISR, IVA e IEPS" del ejercicio 2012, en donde observamos que no se tiene papel de trabajo y la declaración no ha sido presentada ante la autoridad correspondiente.

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

Opinión.

En nuestra opinión el Instituto Tecnológico Superior de Tequila no cumple con esta Legislación ya que no ha presentado la Declaración Informativa Múltiple por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, de conformidad con la Legislación Fiscal Federal aplicable de manera obligatoria al Organismo.

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

INSTITUTO TECNOLOGICO SUPERIOR DE TEQUILA.



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

H. Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tequila.

Informe sobre la aplicación de la Normatividad.

De acuerdo a lo dispuesto en el Contrato de Prestación de Servicios celebrado por nuestra Firma, Asesores Empresariales Martínez Márquez, S.C. y el Instituto Tecnológico Superior de Tequila, para realizar la Auditoria a los Estados Financieros del periodo comprendido del 01 de enero al 31 Diciembre del 2012, y emitir un Dictamen, y de acuerdo al inciso d) de las bases del concurso presentamos el informe relativo a la Normatividad y Legislación Gubernamental.

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

- I.** Que entre las cantidades correspondientes a los ingresos o a los egresos, con relación a los conceptos y a las partidas respectivas, no exista discrepancia;
- II.** Que los recursos provenientes del financiamiento se hayan obtenido en los términos autorizados, que se hayan aplicado con la periodicidad y forma establecidas por las leyes y demás disposiciones aplicables, y que se haya cumplido los compromisos adquiridos en los actos respectivos;
- III.** Que la gestión financiera no haya causado daños en la Hacienda Pública o al Patrimonio de las entidades fiscalizadas y se haya realizado acorde con las leyes, decretos, reglamentos y demás disposiciones aplicables en materia de sistemas de registro y contabilidad gubernamental, contratación de servicios, obra pública, adquisiciones, arrendamiento, conservación, uso, destino, afectación, enajenación y baja de bienes muebles e inmuebles, almacenes y demás activos y recursos materiales;
- IV.** Que los programas y su ejecución se hayan desempeñado con eficiencia, eficacia y economía y se hayan ajustado a los términos, indicadores y montos aprobados.

Es importante mencionar que nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, 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 al Instituto Tecnológico Superior de Tequila:

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

Opinión Sobre el cumplimiento del Decreto de Creación del Organismo.

H. Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tequila.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

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

Responsabilidad del Auditor Independiente.

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

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

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

Hemos realizado el análisis a la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, Jalisco, en donde menciona la actividad principal del Instituto que es el impartir educación superior tecnológica en los niveles de licenciatura, especialidad, materia y doctorado, así como cursos de actualización, especialización, diplomados y superación académica en sus modalidades escolar y extraescolar.

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

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tequila, cumple razonablemente con los objetivos como lo menciona la Ley Orgánica del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, Jalisco.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

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

H. Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tequila.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera Instituto Tecnológico Superior de Tequila, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

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

Responsabilidad del Auditor Independiente.

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

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

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

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

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

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tequila no cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, ya que no tiene un sistema de contabilidad gubernamental, no está emitiendo los estado financieros conforme lo menciona la presente Ley, no tiene implementado el manual de contabilidad gubernamental y no se tiene un pasivo contingente para litigios laborales.

Este informe se refiere exclusivamente al cumplimiento del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

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

H. Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tequila.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

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

Responsabilidad del Auditor Independiente.

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

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

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

Durante el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012 el Instituto Tecnológico Superior de Tequila no realizo Obra Pública, ya que no tiene permitido realizarla, todo es a través del Comité Administrador del Programa Estatal de Construcción de Escuelas CAPECE.

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

Opinión.

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

Este informe se refiere exclusivamente al cumplimiento del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

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

H. Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tequila.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

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

Responsabilidad del Auditor Independiente.

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

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

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

Se analizaron las garantías en el cumplimiento de los servicios, se verificó el cumplimiento para que las adquisiciones de bienes muebles, arrendamientos en general y contratación de servicios se efectuaran mediante fondo revolvente, invitación o concurso, y algunas otras por adjudicación directa, observando su cumplimiento en los máximos establecidos de acuerdo a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco y sus Municipios.

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

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tequila, no cumple ya que no se tienen invitaciones a por lo menos tres proveedores como lo menciona la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

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

H. Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tequila.

Hemos Examinado el Estado de Situación Financiera del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012; el Estado de Actividades, el Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio y el Estado de Flujo de Efectivo por el último año terminado a esa fecha, además analizamos las políticas contables significativas y otra información Legislativa y Normativa aplicable al Organismo.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.

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

Responsabilidad del Auditor Independiente.

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

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

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

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

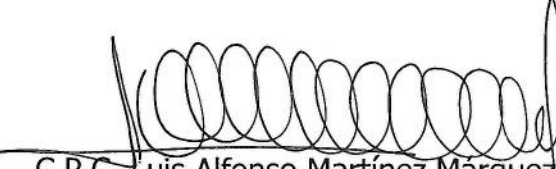
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tequila no cumple con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento, ya que al verificar las pólizas de cheques no se encontraron documentos los cuales justifiquen y comprueben las erogaciones realizadas, además de que no nos fue proporcionado el presupuesto autorizado para el ejercicio 2012.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Tecnológico Superior de Tequila, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.