

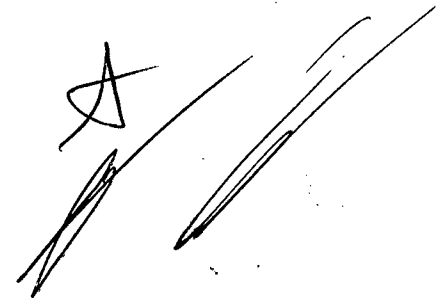
INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO (IIEG)

PROPUESTA DE SERVICIOS PROFESIONALES
JUNIO DE 2015

CONCURSO No. CI-IIEG-07-2015

ORD
CONSULTORES

Gerardo





INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO.
LOPEZ COTILLA # 1505, PISO I.
COL AMERICANA

01 de Junio de 2015

COMITE INTERNO DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES

El propósito de esta carta es confirmar los términos plasmados en las bases del concurso CI-IEG-07-2015, para la dictaminación de estados presupuestarios financieros y económicos del periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014 del INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA DEL ESTADO DE JALISCO (INSTITUTO), Organismo Público Descentralizado (OPD).

1. OBJETIVO, ALCANCE DE LA AUDITORIA Y RESPONSABILIDADES DEL AUDITOR.

Nuestra responsabilidad primordial, en relación con el trabajo que llevaremos a cabo, es expresar una opinión sobre los estados financieros del INSTITUTO, basada en el resultado de la auditoría del estado de situación financiera y de los estados de actividades, variaciones en la hacienda pública, de cambios en la situación financiera, analítico del activo, analítico de la deuda y otros pasivos e Informe sobre pasivos contingentes, sus notas sobre los estados financieros, Información Presupuestaria, Programática e Información Patrimonial, que le son relativos por el periodo comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014, preparados de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las Normas de Información Financiera (NIF) supletorias aplicables en México. Para estar en posibilidad de emitir nuestra opinión sobre los estados financieros, llevaremos a cabo nuestra auditoria de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). 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 de que los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

También se realizará el un estudio y evaluación del control interno del INSTITUTO. Si dentro de la revisión a los estados financieros básicos se detectaran irregularidades importantes al control interno, se harán del conocimiento del INSTITUTO por escrito, conjuntamente con las sugerencias y recomendaciones para solventarlas.

Revisión de la siguiente normatividad:

- 1) Evaluación del cumplimiento de la Legislación Fiscal Federal (Impuesto Sobre la Renta, Impuesto al Valor Agregado y las que les resulten aplicables).
- 2) Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento (de resultarle aplicable).
- 3) Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento (de resultarle aplicable).
- 4) Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.
- 5) Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado de Jalisco.
- 6) Ley de Fiscalización Superior y Auditoria Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- 7) Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- 8) Evaluación del cumplimiento de los objetivos, atribuciones o funciones del INSTITUTO de acuerdo a su Ley de Creación o Contrato.
- 9) Reglamentación interna
- 10) Condiciones generales de trabajo.
- 11) Manuales de Puestos y Organización, así como cualquier ordenamiento legal a que esté sujeto el Organismo.
- 12) Verificación de las políticas y lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones del INSTITUTO, 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.
- 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.
- 14) Evaluación del cumplimiento de los programas anuales aprobados por el máximo órgano de gobierno del INSTITUTO.

INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

Debido a las limitaciones inherentes a la auditoría, junto con las limitaciones inherentes al control interno, existe un riesgo inevitable de que puedan no detectarse algunas incorrecciones materiales, aun cuando la auditoría se planifique y ejecute adecuadamente de conformidad con las NIA.

Al efectuar nuestras valoraciones del riesgo, tenemos en cuenta el control interno relevante para la preparación de los estados financieros por parte del INSTITUTO con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. No obstante, les comunicaremos por escrito cualquier deficiencia significativa en el control interno relevante para la auditoría de los estados financieros que identifiquemos durante la realización de la auditoría.

Una estructura de control interno contable efectiva reduce, mas no elimina, la posibilidad de que ocurran incorrecciones o se realicen fraudes o actos ilegales y de que éstos permanezcan sin ser advertidos. Consecuentemente, aunque no podemos garantizar que las incorrecciones potenciales, riesgos de fraude, fraudes o actos ilegales, en caso de existir, sean descubiertos, diseñaremos nuestra auditoría para que nos proporcione una seguridad razonable, pero no absoluta, de que nos percataremos de aquellos que pudieran tener un efecto directo e importante sobre los estados financieros. Sin embargo, cualquier asunto de esta índole que observemos durante el desarrollo de la auditoría será comunicado oportunamente a ustedes.

Consecuentemente, la auditoría no incluirá la revisión detallada de transacciones que sería necesario llevar a cabo para detectar la existencia de desfalcos u otras irregularidades menores o poco importantes para los estados financieros.

Asimismo, otra de nuestras responsabilidades es asegurarnos que la alta administración del INSTITUTO esté informado acerca de, entre otros, los siguientes asuntos relacionados con la conducción de la auditoría:

- i) cualquier desacuerdo con la Administración en relación con asuntos que pudieran ser significativos para los estados financieros del INSTITUTO o la información financiera que los soporta;
- ii) cualquier dificultad o deficiencia que hubiera sido encontrada en la realización de la auditoría;
- iii) otros asuntos potencialmente relacionados con los estados financieros del INSTITUTO, incluyendo sus políticas y prácticas contables, y
- iv) todas las deficiencias significativas y debilidades importantes identificadas durante la auditoría, de acuerdo con lo anteriormente señalado.

INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

Finalmente, somos responsables de asegurarnos que la alta administración del INSTITUTO reciba copias de ciertas comunicaciones escritas entre la Administración y nosotros, incluyendo la carta confirmatoria y comunicaciones escritas sobre aspectos contables, de auditoría, de control interno contable y asuntos operativos.

Los objetivos globales y responsabilidades del auditor independiente en una auditoría de estados financieros de un trabajo de esta naturaleza, están explicados y descritos en las NIA 200 y 210 de Las Normas Internacionales de Auditoría emitidas por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A. C.

El socio a cargo de la auditoría y que firmará los dictámenes está certificado en auditoría y contabilidad Gubernamental con certificado No 1098 ante el IMCP y tiene experiencia previa en haber auditado al Congreso del Estado de Jalisco (2007 al año 2011), Cuenta Pública del Gobierno del Estado de Jalisco (Años 2008 y 2009) entre otros Organismos Públicos Descentralizados del Estado de Jalisco, tal como CAPECE 2010, DIF Guadalajara 2010 y 2011 etc.

Experiencia profesional del despacho Rojas Auditores y Cía., S.C.:

COMUDE Tonalá	2012 y 2013
CAPECE	Octubre 2013
IPROVIPE	2013
FOVIMJAL	2013
PRONABES	2013

Instituto de Cultura, Recreación y
Deporte de Tlajomulco de Zúñiga 2013



2. RESPONSABILIDADES DE LA ADMINISTRACIÓN

Los estados financieros antes indicados son responsabilidad de la Administración del INSTITUTO. En este sentido, la Administración también es responsable de:

- establecer políticas y procedimientos que permitan mantener actualizados los registros contables;
- salvaguardar los activos del patrimonio del INSTITUTO, y
- autorizar las transacciones realizadas, asegurando su correcto registro en la contabilidad para la emisión de información financiera con base en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las NIF en forma supletoria.

Asimismo, la Administración es responsable de diseñar, implementar y mantener una estructura de control interno que permita la preparación de estados financieros confiables y la detección oportuna de fraudes.

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO**

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

La Administración también es responsable de:

- a) registrar ajustes a los estados financieros para corregir incorrecciones materiales;
- b) informarnos de los efectos de cualquier incorrección no corregido, adicional a los detectados durante la auditoría, sea inmaterial o no, considerándolo individual y conjuntamente con el total de ajustes registrados, con base en los estados financieros tomados en su conjunto.

Como parte de sus responsabilidades sobre los estados financieros y sobre la efectividad del control interno, la Administración se compromete a poner a nuestra disposición, en forma oportuna, todos los registros contables debidamente depurados y actualizados e información relativa original y personal del INSTITUTO que pueda responder directamente a nuestros cuestionamientos así como el acceso ilimitado a las personas del INSTITUTO de las cuales consideramos necesario obtener evidencia de auditoría.

Las NIA nos requieren obtener cierta información y declaraciones de la Administración sobre algunos asuntos o transacciones que pueden tener una influencia importante en el trabajo de auditoría y en las revelaciones que forman parte de los estados financieros sobre los cuales emitiremos una opinión. Con el fin de reducir la posibilidad de interpretaciones inadecuadas y/o insuficientes en relación con los asuntos involucrados y corroborar que éstas continúan siendo apropiadas a la fecha de la emisión de los estados financieros dictaminados, estas normas también nos requieren obtener una carta del funcionario de mayor jerarquía, directamente responsable de la información, confirmándonos las declaraciones recibidas.

El programa de auditoría incluye la coordinación de los siguientes trabajos que serán desarrollados por el departamento de contabilidad del INSTITUTO:

- Proporcionar cierta información que les solicitaremos en forma electrónica, las cuales deben ser entregadas al inicio de nuestra visita.
- Preparación de los estados financieros de conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las NIF supletorias.

Calculos rutinarios en la operación normal del INSTITUTO, como impuestos, estimaciones y provisiones contables, conciliaciones entre registros auxiliares y cuentas de mayor o de otro tipo que apoyen la exactitud de la información financiera.

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO**

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

3. INFORMES A EMITIR

Como resultado de la auditoría, emitiremos los siguientes informes:

- Dictamen de todos los Estados Financieros, Contables, Presupuestales y Económicos, establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental de INSTITUTO por el periodo de 01 de julio al 31 de diciembre de 2014.
- Dictamen de la Información Presupuestaria de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Dictamen de la Información Programática de conformidad a la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.
- Carta, en español, de observaciones y recomendaciones de control interno, y cumplimiento de normatividad aplicable.
- Carta, en español, en su caso, sobre asuntos fiscales observados en relación con la auditoría de los estados financieros, en su caso.

De acuerdo con su solicitud y sujeto a la calidad y entrega oportuna de información de apoyo a nuestra auditoría descrita en párrafos anteriores, las auditorías estarán concluidas a más tardar el 26 de junio de 2015 así como la emisión de los informes.

4. HONORARIOS, PROGRAMA DE PAGOS Y FECHAS

La conclusión del trabajo en las fechas acordadas y la estimación de honorarios están sujetas, entre otras cosas, a la cooperación que tendremos por parte del personal del INSTITUTO, incluyendo la preparación y entrega puntual de la información y documentación requeridas, a las contestaciones oportunas a nuestras preguntas y a que no surjan contratiempos por parte del INSTITUTO durante la revisión.

La estimación de honorarios para la auditoría de los estados financieros antes señalados al 31 de diciembre de 2014, incluyendo la emisión del informe del dictamen financiero, presupuestal e Información Programática será como sigue:

	<u>Importe</u>	<u>Horas a invertir</u>
Dictamen financiero	\$ 49,000.00	196
Más el Impuesto al Valor Agregado (IVA).	<u>7,840.00</u>	
Total	<u>\$56,840.00</u>	<u>Costo por hora \$290.00</u>

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO**

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

Los informes de servicios provisionales y/o las facturas entregadas son pagables a su recepción.

Los honorarios estimados comprenden el trabajo de auditoría y aquellas consultas financieras y normativas de rutina relacionadas con las auditorías, pero no incluyen:

- a. Trabajos especiales de naturaleza financiera, contable o legal que ustedes pudieran necesitar.
- b. Asesoría contable que tuviéramos que proporcionar a su solicitud.

Los trabajos adicionales, distintos a los de nuestra auditoría, incluyendo los ejemplos antes citados, requerirán de una propuesta de servicios por separado.

La auditoría estará a cargo y será supervisada por el siguiente equipo de profesionales con el fin de cumplir satisfactoriamente los requerimientos de auditoría e información antes indicados así como las horas estimadas para la ejecución de este trabajo:

	Puesto	Horas
1	Socio de Auditoria	20
1	Gerente de Auditoria	40
1	Encargado de Auditoria	65
1	Auxiliar de Auditoría	71
	Total de Horas a Invertir	196

En caso de que el INSTITUTO requiera de la formulación del dictamen fiscal, este no tendría costo. Adicionalmente la asesoría que el Instituto requiera para la contestación de las observaciones suscitadas de las observaciones que emita la Auditoria Superior como resultado de la revisión del dictamen por 6 meses posteriores a la fecha de contratación de los servicios de ésta propuesta.

Las fechas de la visita única se coordinarán con la Administración.

El despacho externo cuenta con un equipo profesional en su staff permanente dedicado en tiempo completo para dicha actividad con experiencia comprobada en el ejercicio de la Auditoria Gubernamental y sobre la relación del equipo de trabajo asignado esto dependerá de la contratación y de las fechas, si nos llegaran a favorecer.

INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

5. CARTAS PROPOSICION

**CON BASE A SU INVITACIÓN; PARA LA CONTRATACIÓN DE LA
DICTAMINACIÓN DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y
ECONÓMICOS.**

01 de junio de 2015

**COMITE INTERNO DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL
INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA DEL
ESTADO DE JALISCO, (INSTITUTO)**

PRESENTE

Me refiero a su invitación para participar en el concurso CI-IIEG-07/2015, para la
"DITAMINACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO DEL 01 DE JULIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 de INSTITUTO.

Sobre el particular, el suscrito Oscar Miguel Rojas Dávalos en mi calidad de representante
legal de Rojas Auditores y Cía., S.C., manifiesto bajo protesta de decir la verdad, lo
siguiente:

1.- Propongo ofrecer los servicios a los que se refiere este concurso de acuerdo con las
especificaciones que me fueron proporcionadas y con los precios cuyo monto aparecen en
el sobre que contiene la propuesta para la contratación de las mismas.

2.- Declaro que hemos leído, revisado y analizado con detalle las bases para el concurso,
especificaciones correspondientes y los anexos que nos fueron proporcionados por el
Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco.

3.- Que hemos formulado cuidadosamente todos y cada uno de los precios que se
proponen, tomando en consideración las circunstancias previsibles, que pueden influir
sobre ellos. Dichos precios se presentan en moneda nacional.

4.- Que como persona moral no me encuentro en ninguno de los supuestos del artículo 18
de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.

5.- Que teniendo conocimiento del contenido y los alcances legales de las bases del
CONCURSO de referencia, las acepto en su integridad y me someto a las mismas de
manera libre y voluntaria, sin que medie para ello dolo, error o cualquier otra circunstancia
que pudiera viciar el consentimiento que aquí se expresa.

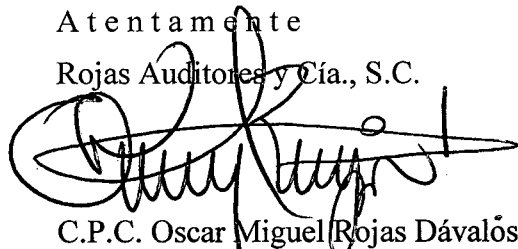
INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

6.- Que los datos asentados con anterioridad son correctos y que no me ha sido revocado el poder, por lo que en caso de falsear los mismos me conformo con que se me apliquen las medidas disciplinarias tanto a mí, como a mi representadas en los términos de la ley de la materia, incluyendo la descalificación del CONCURSO en el que participo y que se cancele el registro de mi representada del padrón de proveedores del Gobierno del Estado.

Atentamente

Rojas Auditores y Cía., S.C.



C.P.C. Oscar Miguel Rojas Dávalos
Representante Legal



INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO
Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA DEL
ESTADO DE JALISCO, (INSTITUTO), OPD**

01 de junio de 2015

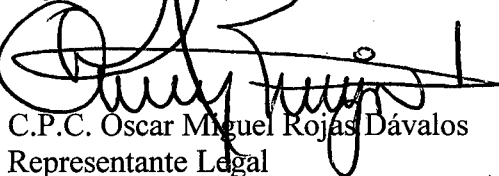
AT'N. COMITÉ DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES

ESTIMADOS SEÑORES:

De acuerdo al escrito invitación y a lo establecido en las bases para la contratación de los servicios de auditoría externa por las operaciones realizadas, expresamos bajo protesta de decir verdad que:

“El que suscribe Oscar Miguel Rojas Dávalos en representación del despacho Rojas Auditores y Cía., S.C. con registro federal de contribuyente RAU-100129-CS5, y con domicilio fiscal en José María Heredia No. 2876, Col. Prados Providencia en esta ciudad, manifiesta que su representada se encuentra al corriente en el cumplimiento de las obligaciones fiscales, como lo establece el artículo 32-“d” del Código Fiscal de la Federación.

Atentamente
Rojas Auditores y Cía. S.C.


C.P.C. Oscar Miguel Rojas Dávalos
Representante Legal

INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO
Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA DEL
ESTADO DE JALISCO, (INSTITUTO), OPD**

01 de junio de 2015

AT'N. COMITÉ DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES

ESTIMADOS SEÑORES:

El que suscribe Oscar Miguel Rojas Dávalos en representación del despacho Rojas Auditores y Cía., S.C. con registro federal de contribuyente RAU-100129-CS5, y con domicilio fiscal en José María Heredia No. 2876, Col. Prados Providencia en esta ciudad nos dirigimos a esta Institución para exponer lo siguiente:

“Por medio del presente ratificamos y garantizamos el compromiso vertido en nuestra propuesta económica por \$ 56,840.00 (Cincuenta y seis mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.) incluyendo el I.V.A. correspondiente a los servicios de auditoría externa por las operaciones realizadas del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014, y demás especificaciones indicadas en la citada propuesta, hasta la conclusión de los servicios profesionales propuestos”.

Atentamente
Rojas Auditores y Cía., S.C.

C.P.C. Oscar Miguel Rojas Dávalos
Representante Legal

INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO
Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA DEL
ESTADO DE JALISCO, (INSTITUTO), OPD**

01 de junio de 2015

AT'N. COMITÉ DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES

El que suscribe Oscar Miguel Rojas Dávalos en representación del despacho Rojas Auditores y Cía., S.C. con registro federal de contribuyente RAU-100129-CS5, y con domicilio fiscal en José María Heredia No. 2876, Col. Prados Providencia en esta ciudad nos dirigimos a esta Institución para exponer lo siguiente:

El costo de la propuesta económica por \$ 56,840.00 (Cincuenta y seis mil ochocientos cuarenta pesos 00/100 M.N.) incluyendo el I.V.A. por concepto de auditoría externa de los Estados Financieros del Organismo por el ejercicio comprendido del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014, y demás especificaciones que se indican en la propuesta de servicios de referencia, es con costo especial para Gobierno del Estado, en este caso para el INSTITUTO.

Atentamente
Rojas Auditores y Cía., S.C.


C.P.C. Oscar Miguel Rojas Dávalos
Representante Legal

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO**

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA DEL
ESTADO DE JALISCO, (INSTITUTO), OPD**

01 de junio de 2015

AT'N. COMITÉ DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES

El que suscribe Oscar Miguel Rojas Dávalos en representación del despacho Rojas Auditores y Cía., S.C. con registro federal de contribuyente RAU-100129-CS5, y con domicilio fiscal en José María Heredia No. 2876, Col. Prados Providencia en esta ciudad nos dirigimos a esta Institución para exponer lo siguiente:

Extendemos nuestro compromiso de entregar por separado los informes descritos en el punto 1 inciso e) de las bases del concurso y de igual manera el compromiso de comparecer y/o entregar información de avances y la documentación necesaria para verificar el cumplimiento de nuestra propuesta a la Contraloría General del Estado de conformidad con las citadas bases.

En mi carácter intrínseco de patrón del personal que ocupe con motivos del suministro del servicio, objeto del presente "PROCESO", seré el único responsable de las obligaciones derivadas de las disposiciones legales, labórales y demás ordenamientos en materia de seguridad social deslindando de responsabilidad al "CONVOCANTE" y me responsabilizo por los daños y perjuicios ocasionados al "CONVOCANTE" en el desempeño de mi trabajo, causado por negligencia, dolo o mala fe.

Atentamente
Rojas Auditores y Cía., S.C.

C.P.C. Oscar Miguel Rojas Dávalos
Representante Legal

INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

Nombre del Despacho: ROJAS AUDITORES Y CIA.,S.C.

Nombre del Organismo: INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA DEL ESTADO DE JALISCO, (INSTITUTO), OPD

Auditoria del 01 de enero al 31 de junio de 2014

PLAN DE TRABAJO

METODOLOGIA DE LA AUDITORIA

ESQUEMA DE LA METODOLOGIA QUE SERA UTILIZADA EN EL DESARROLLO DEL TRABAJO

La fase de Ejecución de la auditoría se refiere al desarrollo de los procedimientos de revisión definidos en la fase Planeación, a través de la aplicación de las pruebas de auditoría adecuadas para los procesos u operaciones que se deben evaluar, con el objeto de obtener la suficiente y competente evidencia que sustentar las observaciones determinadas, para tal efecto nuestra firma cubrirá en orden los siguientes procesos:

Entendimiento de las operaciones que realiza el INSTITUTO

Para realizar la auditoría de la forma más eficiente, necesitamos tener un conocimiento y entendimiento claro de la naturaleza del ente a revisar, factores externos que produzcan impacto sobre ellos y la forma en que están organizados, esta información será registrada en el formulario de conocimiento de la operación del INSTITUTO y en el resumen de planificación de auditoría, en este caso incluiría lo siguiente:

- a) Estructura organizativa en materia presupuestal, b) La evaluación del sistema establecido de operación de operación presupuestal, c) Las características de registro presupuestal, d) La existencia de políticas y lineamientos generales de registro, e) Estructura organizativa en materia presupuestal, f) Existencia de segregación de funciones y g) Existencia de líneas de autoridad y responsabilidad.

INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO

Propuesta de servicios profesionales

01 de junio de 2015

Acumulación de Confianza de Auditoría

Necesitamos obtener suficiente confianza de auditoría en relación a cada uno de los objetivos, esta confianza se puede obtener de diferentes formas:

- a) De los procedimientos analíticos
- b) A partir de la naturaleza inherente
- c) De la confianza en los controles
- d) De las pruebas sustantivas detalladas
- e) De la aplicación de pruebas de cumplimiento

Pruebas de Cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento se diseñaron para proporcionar evidencia de auditoría con las que se confirma si los controles, a partir de los cuales obtenemos parte de nuestra confianza de auditoría, se están aplicando de acuerdo a lo entendido y evaluado, como ejemplo de estas pruebas tenemos la verificación de los siguientes procedimientos:

- a) Que el catálogo de gastos presupuestales, sea congruente con el catálogo del clasificador por objeto del gasto emitido por la SHCP.
- b) Que las erogaciones presupuestales corresponden únicamente a conceptos incluidos en sus presupuestos autorizados.
- c) Que la información presupuestal sea preparada en forma oportuna y de manera confiable.
- d) Que exista un adecuado nivel de comunicación y enlace entre las áreas contables-financieras y las presupuestales de manera que concilien información en forma en periódica.
- e) Lineamientos internos en la realización de gastos y adquisiciones.
- f) Niveles de autorización de los egresos.
- g) Comprobación del correcto manejo de las cuentas bancarias.

Pruebas Sustantivas

Las pruebas sustantivas se diseñaron para obtener evidencia respecto a la integridad, exactitud y validez de la información sujeta a revisión, las que se distinguen en dos clases:

- a) Pruebas detalladas de transacciones y saldos
- b) Procedimientos analíticos

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO**

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

Como ejemplo de pruebas sustantivas aplicaremos procedimientos encaminados a la verificación de:

- a) Estado de origen y aplicación de recursos sobre la base de devengable, e ingresos y egresos sobre la base de flujo de efectivo, b) Metas calendarizadas, c) Calendario mensual de ingresos y egresos, d) Revisión de la evidencia comprobatoria que soporta los egresos, así como la forma de pago, e) Revisión de oficios y transferencias de fondos que amparan los ingresos, f) Revisión de las operaciones relacionadas con las cuentas bancarias y g) Confirmación de operaciones con terceros.

ALCANCES Y HORAS DE REVISIÓN

RUBROS A REVISAR	HORAS	METODOLOGIA	ALCANCE
<i>Preparación de solicitudes de información al área contable.</i>	8	<i>1) Una solicitud al inicio y dos complementos durante la etapa de ejecución.</i>	<i>Cada que sea necesario emitir comunicados</i>
<i>Estudio y evaluación del control interno, entrevistas a Titulares y plan institucional del Ente.</i>	20	<i>1) Áreas de efectivo, activo fijo, Nóminas, Ingresos y Presupuesto.</i>	<i>Rubros principales</i>
<i>Revisión de cuentas bancarias e inversiones.</i>	5	<i>1) Conciliaciones bancarias del mes de junio al 100%. 2) Confirmaciones bancarias al 31 de junio al 100%.</i>	<i>Conciliaciones del mes de Junio.</i>
<i>Revisión de cuentas por cobrar y gastos por comprobar y otras cuentas.</i>	5	<i>Integración de los saldos con un alcance mínimo del 40% de los saldos que se tengan al 31 diciembre.</i>	<i>40% de los saldos al 31 de diciembre.</i>
<i>Revisión de los bienes muebles e inmuebles.</i>	5	<i>1) Revisión de las compras del ejercicio al 50%. 2) Revisión del cálculo de las depreciaciones del ejercicio, mediante cálculo global.</i>	<i>1) 50% de las adiciones del ejercicio. 2) Calculo global las depreciaciones.</i>
<i>Revisión de cuentas por pagar.</i>	10	<i>1) Revisión de las cuentas de proveedores con un alcance mínimo del 40%. 2) Revisión de las cuentas de acreedores diversos con un alcance mínimo del 40%. 3) Revisión de la suficiencia de los pasivos por concepto de impuestos por pagar y laudos.</i>	<i>1) 40% de los saldos de proveedores. 2) 40% de los saldos de acreedores diversos. 3) Suficiencia de pasivos por impuestos y laudos.</i>

**INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO**

Propuesta de servicios profesionales

01 de junio de 2015

Revisión de las cuentas de patrimonio contable, Ley de Creación y Actas de Sesión.	8	1) Revisión de los incrementos y variaciones en el ejercicio con alcance mínimo del 100%.	Movimientos por concepto de aportaciones y remanentes acumulados.
Revisión de los ingresos.	30	1) Revisión de los seis meses mediante el procedimiento de examen documental con alcance del 100% para cada uno de ellos. 2) Confirmación de ingresos por subsidios por el SEPAF; en caso de no obtener contestación se realizara trabajo supletorio.	1) Revisión de los seis meses con alcance del 100%.
Revisión de los gastos de operación, organigrama, actas de los concursos y licitaciones.	50	1) Cuentas principales con alcances mínimos del 60% para cada uno. 2) Conciliación de los pagos de nóminas vs registros contables..	60% de alcance de las principales cuentas de gastos.
Revisión del rubro de nóminas y plantilla de personal autorizado.	20	1) Conciliación de los concentrados de nóminas. 2) Pruebas de detalle de las retenciones.	Selectivamente las pruebas de retención de impuestos.
Revisión del cumplimiento de la normatividad que solicitan las bases, Plan Institucional, Documentos Presupuestarios, Contables, Fiscales, Programáticos y Patrimoniales.	20	1) Ampliación de los procedimientos realizados en la revisión de activo fijo, ingresos y gastos, para verificar el cumplimiento de cada Ley.	Alcance aleatorio de la diferentes Leyes.
Preparación de informes de auditoría.	10	1) Se prepararán los informes, dictamen financiero e informe de observaciones y sugerencias al control interno contable y cumplimiento de normatividad.	Informes
Discusión y entrega de informes finales.	5	1) Se someterán al Organismo los informes y se entregarán 3 tantos.	Dos reuniones como mínimo.
TOTAL	196		

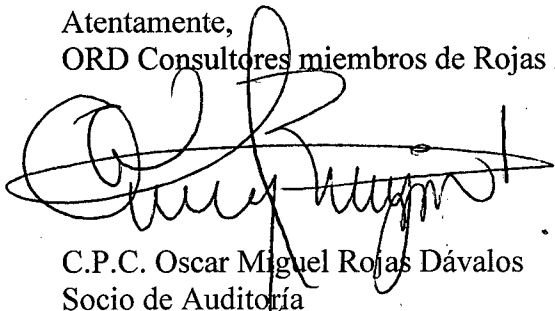
INSTITUTO DE INFORMACION ESTADISTICA Y GEOGRAFICA
DEL ESTADO DE JALISCO

Propuesta de servicios profesionales
01 de junio de 2015

Deseamos agradecer esta oportunidad de servir profesionalmente al INSTITUTO y le aseguramos que este trabajo recibirá nuestra mejor atención.

Aprovechamos la oportunidad para enviarle un cordial saludo y, como siempre, estamos a sus órdenes para cualquier comentario adicional que pudiese requerir respecto a la presente.

Atentamente,
ORD Consultores miembros de Rojas Auditores y Cía., S.C.



C.P.C. Oscar Miguel Rojas Dávalos
Socio de Auditoría