



Consultoria Avesa

**INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA
Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO.**

**DICTAMINACIÓN DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS,
ECONÓMICOS DEL EJERCICIO 2014**



Consultoria Avesa

Guadalajara, Jalisco. A 2 de Junio de 2015

**INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO.
CALZADA PIRULES #71
CIUDAD GRANJA. CP. 45010
ZAPOCAN, JALISCO.**

**COMISION DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL ORGANISMO
PRESENTE**

En atención a su atenta invitación CI-IIEG-07/2015 para cotizar la Dictaminación de Estados Presupuestarios, Financieros, Económicos, ponemos a su amable consideración la siguiente propuesta económica de nuestros servicios profesionales para llevar a cabo el dictamen de los Estados financieros del INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO, correspondientes de las operaciones realizadas del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2014 y me permito presentar la siguiente propuesta.

Deseo agradecer de antemano la oportunidad de servir a su organismo y les aseguro que este trabajo recibirá nuestra mejor atención.

Atentamente

C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL



Consultoria Avesa

Cotización de los siguientes servicios:

Dictamen de la información contable respecto a los nueve estados financieros establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental mismo que se detallan a continuación:

- Estados financieros básicos (Balance General y Estado de Resultados).
- Estudio y Evaluación del Control Interno.

a) Estados contables

- Estado de Situación Financiera.
- Estado de Actividades.
- Estado de Cambios en la Situación Financiera.
- Estado de variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio.
- Estados de flujo del efectivo.
- Estado Analítico del Activo.
- Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos.
- Informe sobre Pasivos Contingentes.
- Notas a los Estados Financieros.

b) Estados Presupuestarios:

- Estado Analítico de Ingresos.
- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:
 - Por clasificación Administrativa.
 - Por clasificación Económica (tipo de gasto).
 - Por clasificación por objeto del gasto.
 - Por clasificación funcional.
- Endeudamiento Neto.
- Intereses de la Deuda.
- Indicadores de la Postura Fiscal.



Consultoria Avesa

c) Informes Programáticos:

- Gasto por categoría Programática
- Programas y Proyectos de Inversión.
- Indicadores de Resultados.

d) Información Patrimonial:

- Relación de Bienes Muebles.
- Relación de Muebles Inmuebles.
- Relación de Cuentas Bancarias e Inversiones.

*Si Cumple
Técnicamente*

e) Evaluación del Cumplimiento de la Siguiete Legislación y Normatividad.

1. Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
2. Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco.
3. Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado del Gobierno del Estado
4. Ley de Planeación del Estado de Jalisco.
5. Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco
6. Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.
7. Ley Federal del Trabajo
8. Ley del I.M.S.S.
9. Ley del I.S.R
10. Ley del I.V.A.
11. Análisis y Evaluación del Control Interno.
12. Análisis y Evaluación de los Manuales Internos del Organismo.

El análisis se complementara con los siguientes documentos emitidos por el CONAC sobre el Sistema de Contabilidad Gubernamental:

- ✓ Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental;
- ✓ Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- ✓ Plan de Cuentas.



Consultoria Avesa

PROPUESTA

DICTAMEN ESTADOS FINANCIEROS 2014

PARTIDA	CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	PRECIO UNITARIO	I.V.A.	SUBTOTAL	TOTAL
	100	HORAS DE TRABAJO EN AUDITORIA EXTERNA.	\$284.00	\$8,144.00	\$24,800.00	\$32,944.00
Gran total: \$32,944.00						

CANTIDAD CON LETRA: Treinta y dos mil, novecientos cuarenta y cuatro pesos 00/100 MN.

ANTICIPO: Nos sujetamos al punto 8.3 de su atenta invitación solicitando el 30% del total de esta cotización.

CONDICIONES DE PAGO: Tal como se indica en las especificaciones de las bases.

Se pretende iniciar de inmediato en caso de resultar favorecidos.

Sin otro particular por el momento quedo de ustedes a sus apreciables ordenes

Atentamente

C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL



Consultoria Avesa

Plan de Trabajo y Metodología.

Nuestro plan de trabajo de la situación financiera y los correspondientes estados de resultados, de variaciones en las cuentas del patrimonio contable y de generación y utilización de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de auditoría internacionales (NIA) generalmente aceptadas. Por consiguiente, examinaremos sobre bases selectivas la documentación y registros que soportan los importes y revelaciones de los estados financieros, evaluando las normas de información financiera utilizados y las estimaciones de importancia determinadas por la administración, la presentación general de los Nueve Estados Financieros así como los dictámenes de Información Presupuestaria e Información Programática.

En relación a nuestro examen efectuaremos un estudio y evaluación de control interno hasta el grado que sea necesario para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de la auditoría que aplicaremos. En caso que al revisar los nueve estados financieros básicos, información presupuestaria y programática si se detectan irregularidades importantes al control interno, haremos del conocimiento a la institución por escrito conjuntamente con las sugerencias y recomendaciones para solventarlas

Otros servicios

- La integración de la información suficiente sobre la naturaleza, objetivos legales del Ente obligado a ser auditado.
- Ley, Decreto, o Documento que le da Origen.
- Organigrama y Plantilla de Personal Autorizado.
- Acta de las sesiones celebradas por el Órgano Máximo de Gobierno del Ente.
- Actas de los concursos y licitaciones celebradas por el Ente obligado.
- Plan Institucional del Ente.
- Documentos Presupuestarios, Contables, Fiscales, Programáticos y Patrimoniales.
- Entrevista a los Titulares del Órgano de Control y Vigilancia de la Unidad Administrativa y otros funcionarios públicos relacionados con la ejecución de la Auditoría.

Cualquier otro servicio profesional que ustedes necesiten de nuestra firma, estará sujeto a un acuerdo por separado.

Cuando en el transcurso de nuestro trabajo nos enfrentamos a hechos y circunstancias que no permitan desarrollarlo en la forma originalmente propuesta, se los informaremos inmediatamente por escrito

ANEXO 3
PLAN DE TRABAJO
INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO
CONCURSO: CI-IEG-07/2015
CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA

DICTAMINACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO DEL 1° DE JULIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Rubros a revisar	Horas estimadas	Metodología	Alcance
LABORES DE ARRANQUE DE LA AUDITORIA	10	ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, PLANEACION, PLAN DE TRABAJO	100%
CUENTAS DE ACTIVO	15	ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, VERIFICAR LA RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS DE LAS CUENTAS DE ACTIVO CIRCULANTE, ACTIVO FIJO Y ACTIVO DIFERIDO	90%
CUENTAS DE PASIVO Y PATRIMONIO	15	ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, VERIFICAR LA RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS DE LAS CUENTAS DE PASIVO Y PATRIMONIO	90%
CUENTAS DE RESULTADO DEUDORAS	15	ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, VERIFICAR LA RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS DE GASTOS DE OPERACIÓN Y GASTOS FINANCIEROS	60%
CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS	15	ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, VERIFICAR LA RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS DE LAS CUENTAS DE INGRESO	80%
CONTRATOS, MANUALES, POLITICAS Y REGLAMENTOS	10	ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE CONTRATOS, MANUALES POLITICAS Y REGLAMENTOS APLICABLES AL ORGANISMO	100%
ASPECTOS LEGALES Y PRESUPUESTARIOS	10	ESTUDIO Y EVALUACION DEL CONTROL INTERNO, VERIFICAR EL CUMPLIMIENTO DE LOS ASPECTOS LEGALES DEL ORGANISMO	100%
CIERRE DE LA AUDITORIA	10	CONCLUSIONES, ELABORACION DEL DICTAMEN Y ESTADOS FINANCIEROS, OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS	100%
Total 100			

CONSULTORIA AVESA, S.A. de C.V.
C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL



Consultoria Avesa

Distribución de horas

NIVEL	SIN BITACORA	BITACORA	OFICINA	TOTAL
SOCIO DIRECTOR	7	5	7	19
SOCIO GERENTE	7	5	7	19
AUDITOR SR	6	5	6	17
AUDITOR 2	5	5	5	15
AUDITOR 3	5	5	5	15
AUDITOR 4	5	5	5	15
TOTAL DE HORAS	35	30	35	100

CONSULTORIA AVESA, S.A. de C.V.

C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL



Consultoria Avesa

**INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO.
CALZADA PIRULES #71
CIUDAD GRANJA. CP. 45010
ZAPOPAN, JALISCO.**

**COMISION DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL ORGANISMO
PRESENTE**

En atención a su atenta invitación para participar en el concurso para asignar Auditores Externos para el ejercicio 2014 del INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO me permito manifestar lo siguiente:

Que por medio de la presente GARANTIZAMOS EL PRECIO DE NUESTRA PROPUESTA ECONOMICA HASTA LA CONCLUSION DE LOS SERVICIOS PROFESIONALES PRESTADOS.

Sin otro particular por el momento, quedo a sus apreciables órdenes.

A t e n t a m e n t e:

C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL



Consultoria Avesa

**INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO.
CALZADA PIRULES #71
CIUDAD GRANJA. CP. 45010
ZAPOPAN, JALISCO.**

**COMISION DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL ORGANISMO
PRESENTE**

En atención a su atenta invitación para participar en el concurso para asignar Auditores Externos para el ejercicio 2014 del INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO me permito manifestar lo siguiente:

DECLARO BAJO PROTESTA DE DECIR LA VERDAD, QUE NUESTRO DESPACHO SE ENCUENTRA AL CORRIENTE EN EL CUMPLIMIENTO DE NUESTRAS OBLIGACIONES FISCALES, tal como lo marca el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación.

Sin otro particular por el momento, quedo a sus apreciables órdenes.

A tentamente.

C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL



Consultoria Avesa

**INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO.
CALZADA PIRULES #71
CIUDAD GRANJA. CP. 45010
ZAPOPAN, JALISCO.**

**COMISION DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL ORGANISMO
PRESENTE**

En atención a su atenta invitación CI-IIEG-07/2015 para participar en el concurso I para asignar Auditores Externos para el ejercicio 2014 del INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO, me permito manifestar lo siguiente:

1. Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
2. Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco.
3. Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado del Gobierno del Estado
4. Ley de Planeación del Estado de Jalisco.
5. Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco
6. Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos.
7. Ley Federal del Trabajo
8. Ley del I.M.S.S.
9. Ley del I.S.R
10. Ley del I.V.A.
11. Análisis y Evaluación del Control Interno.
12. Análisis y Evaluación de los Manuales Internos del Organismo.

Por este conducto, NOS COMPROMETEMOS EN PROPORCIONAR por separado los siguientes informes:

También, nos comprometemos a entregar una bitácora elaborada en conjunto con el responsable que el organismo designe, respecto a las horas empleadas en esta auditoría, por cada uno de los elementos del despacho.

Igualmente nos comprometemos a comparecer a entregar a la Contraloría del Estado lo señalado en el punto 14 de las Bases, en la forma y plazo que ésta lo solicite, ya sea directamente o por conducto de la Convocante las aclaraciones o en su caso copia de la documentación soporte de los resultados proporcionados a través del Dictamen de Estados Financieros o de los informes requeridos.

Sin otro particular por el momento quedo a sus apreciables órdenes

Atentamente

C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL



Consultoria Avesa

**INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO.
CALZADA PIRULES #71
CIUDAD GRANJA. CP. 45010
ZAPOPAN, JALISCO.**

**COMISION DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES
PRESENTE**

En atención a su atenta invitación para cotizar el servicio de Auditoría Externa para el ejercicio 2014 del INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO, me permito manifestar lo siguiente:

Nos comprometemos a entregar a la Contraloría del Estado, en la forma y plazo que esta lo requiera, el informe de los avances y la documentación necesaria para verificar el cumplimiento de las metas propuestas por el participante.

Sin otro particular por el momento, quedo a sus apreciables órdenes.

A tentamente:

C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL



Consultoria Avesa

ANEXO 2

COMISION DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO

Me refiero a su invitación para participar en el concurso para la "DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS, ECONOMICOS" del INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO

Sobre el particular, el suscrito Eduardo Manuel Espinosa Espejel, en mi calidad de Representante Legal de **Consultoría Avesa**, 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 con especificaciones correspondientes y los anexos que nos fueron proporcionados por la CONVOCANTE INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA 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 puedan influir sobre ellos.
4. Que como persona moral, manifiesto que 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 el conocimiento del contenido y los alcances legales de las bases del PROCESO de referencia, las acepto en su integridad y me someto a las mismas de manera libre y voluntaria, sin que nadie para ello dolo, error o cualquier otra circunstancia que pudiera viciar el consentimiento que aquí expresa.
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 representada en los términos de la ley de la materia, incluyendo la descalificación del PROCESO en el que participo y que se cancele el registro de mi representada del padrón de proveedores del Gobierno del Estado de Jalisco

A tentamente.

C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL



Consultoria Avesa

**INSTITUTO DE INFORMACIÓN ESTADÍSTICA Y GEOGRÁFICA DEL ESTADO DE JALISCO.
CALZADA PIRULES #71
CIUDAD GRANJA. CP. 45010
ZAPOPAN, JALISCO.**

**COMISION DE ADQUISICIONES Y ENAJENACIONES DEL ORGANISMO
PRESENTE**

En mi carácter de representante de la empresa **CONSULTORIA AVESA, S.A. de C.V.**

Me comprometo que durante el proceso de los trabajos solicitados por el **CONVOCANTE** del trabajo de Auditoria del ejercicio 2014; de mi personal y colaboradores para elaborar dicho Dictamen, seré responsable en las disposiciones legales, laborales y de seguridad social, de daños y perjuicios si se llegaran a tener en el desempeño de su trabajo así como de negligencia dolo o mala fe.

Sin otro particular de momento, solo me resta reiterarle mis más atentas y distinguidas consideraciones.

A tentamente:

C.P.A. EDUARDO M. ESPINOSA ESPEJEL