

ANEXO NO. 3
PLAN DE TRABAJO
INVITACION DE DICTAMINACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL
EJERCICIO 2014

Instituto de Formación para el Trabajo del Estado de Jalisco

Dictaminación de los Estados Financieros del ejercicio comprendido del 1 de julio al 31 de diciembre del 2014.

Rubros a revisar	Horas estimadas	Metodología	Alcance
Planificación de la Auditoría de los Estados Financieros	10	Normas Internacionales de Auditoria	100%
Revisión de documentos, como estatutos, escrituras, actas de Comité, testimonios y otros documentos legales de las entidad	10	Inspección Física Entrevistas	100%
Regulaciones y términos de acuerdo a las Leyes que rigen a las mismas, para la evaluación del cumplimiento de normatividad	10	Investigación y Pruebas sustantivas de validación	100%
Todos los informes financieros, manuales internos del Organismo, Organigramas, descripción del sistema contable, políticas de compras y gastos (adquisiciones) procedimientos de recepción, almacenamiento y distribución y todo lo que se considere necesario para llevar a cabo exitosamente nuestro trabajo	10	Inspección Física Pruebas sustantivas de validación.	100%
Revisaríamos y evaluaríamos la estructura del control interno contable y presupuestal para obtener una comprensión suficiente del diseño de las políticas y procedimientos relevantes y determinaríamos si dichas políticas y procedimientos han sido puestos en operación, situación que documentaríamos en nuestros papeles de trabajo	10	Inspección Física. Entrevistas y aplicación de cuestionarios. Pruebas de cumplimiento y validación	Áreas de importancia
Determinación de la materialidad y	5	Aplicación de parámetros	100%

determinación de riesgos		calificativos de Riesgos según las Normas Internacionales de Auditoría.	
Aplicación de pruebas de cumplimiento en los ciclos críticos e importantes,	10	Todos los rubros del Estado de Posición Financiera, variaciones en la Hacienda Pública y demás estados.	De acuerdo al rubro
Aplicación de procedimientos analíticos sobre la información financiera y no financiera,	40	Pruebas de detalle de validación e inspección física	40%
Evaluación presupuestal	5	Revisión de la conciliación del presupuesto autorizado por la junta de gobierno y del ejercicio por cada capítulo y partida de acuerdo al clasificador por objeto del gasto	100% 30% ✓
Evaluación de los criterios de razonabilidad y austeridad	5	Revisión de concursos, propuestas, cotizaciones.	30%
Evaluación del cumplimiento de objetivos, atribuciones y funciones	5	Revisión y análisis del informe así como la verificación de resultados del mismo.	40%
Evaluación del cumplimiento de programas anuales	5	Revisión y análisis del informe así como la verificación de resultados del mismo.	40%
Análisis de cumplimiento de las obligaciones fiscales aplicables al Instituto.	10	Pruebas de validación sustantivas. Ley de IMSS, ISR, IVA, LFT, CFF y Pensiones del Estado	100%
Nóminas	18	Control interno y reglamentación interna Pruebas sustantivas y acumuladas anuales. Ley de Servidores Públicos y Ley de Responsabilidades de los Servidores Públicos, del Estado de Jalisco.	Nómina de un mes. Acumula dos anuales selectivo
Preparar los informes de auditoría y su discusión oportuna con los ejecutivos responsables, incluyendo el de observaciones y sugerencias	15	Emisión de informes por escrito	100%
Dictamen de la Información Contable respecto a los nueve Estados Financieros			

Primer R

[Handwritten signatures and marks]

establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental mismo que se detallan a continuación:			
1.-Estado de Situación Financiera.	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos.	100%
2.- Estado de actividades	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos.	100%
3.- Estado de Variación en la Hacienda Pública/Patrimonio	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos.	100%
4.- Estado de Cambios en la Situación Financiera	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos.	100%
5.- Estado de Flujo de efectivo	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos.	100%
6.- Notas a los Estados Financieros	5	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos.	100%
7.- Estado Analítico del Activo	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos.	100%
8.- Estado Analítico de Deuda y Otros Pasivos	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos.	100%
9.- Informe sobre pasivos contingentes	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos.	100%
Dictamen de la Información Presupuestaria de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, misma que se detalla a continuación:			
1.- Estado Analítico de Ingresos	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos	100%
2.- Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos (por cada una de sus clasificaciones)	5	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos	100%
3.- Endeudamiento Neto e interés de la deuda.	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG y sus documentos	100%
4.- Indicadores de Postura Fiscal.	2	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG	100%
Dictamen de la Información Programática de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	5	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG	100%

Primer

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

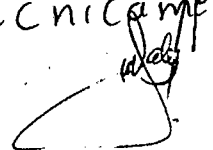
[Handwritten signature]

Información Patrimonial de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	5	Análisis de los elemento que lo constituyen, con base a la LGCG	100%
TOTAL	210		

Núñez Rosas y Asociados, S.C.


Mmm

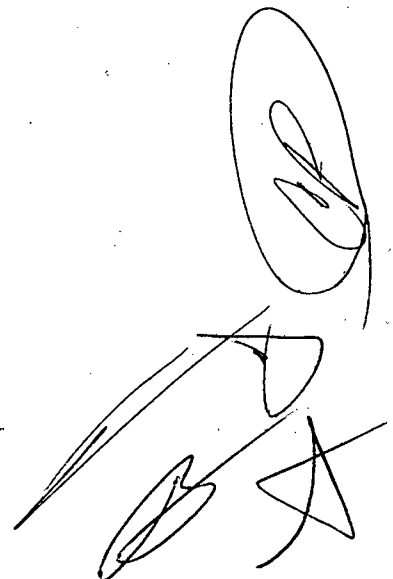
C.P.C. Martha Lorena Arreola Núñez
SOCIA DE AUDITORÍA

Si Cumple
Técnicamente










ANEXO 2


Junio 2 de 2015

Comité interno de adquisiciones del
Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco
Presente.

Me refiero a su invitación para participar en el concurso No. CI-IIEG-07/2015 "CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA" para la dictaminación de estados financieros del Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco, por el período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014. Sobre el particular el suscrito, C.P.C. Martha Lorena Arreola Núñez, en mi calidad de representante legal de Núñez Rosas y Asociados, S.C., manifiesto bajo protesta de decir verdad lo siguiente:

1. Propongo ofrecer los servicios a los que se refiere este contrato de acuerdo con las especificaciones que me fueron proporcionadas y con los precios cuyo monto aparece 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 Núñez Rosas y Asociados, S.C. no se encuentra en ninguno de los supuestos del artículo 18 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.
5. Que teniendo conocimiento del contenido de 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.
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 mi, como a mi representada 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


C.P.C. Martha Lorena Arreola Núñez
SOCIA DE AUDITORÍA

Junio 2 de 2015.

Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco
Mtra. Rosa Gabriela García Robles
Directora de la Unidad de Administración
P r e s e n t e .

Estimable Mtra. García:

De acuerdo con su invitación de fecha mayo 27 de 2015, en el que nos invitan a participar en el procedimiento por invitación CI-IIIEG-07-2015 "CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA", para realizar el dictamen de estados financieros del período 01 de julio al 31 de diciembre del 2014, del Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco, tenemos el agrado de presentarles nuestra propuesta de servicios profesionales para llevar a cabo la Auditoría de Estados Financieros por dicho período.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA

1.- Auditoría financiera

El propósito de nuestro trabajo sería examinar los Estados Financieros (contables y presupuestarios), así como los informes programáticos y patrimoniales de la entidad, tomados en su conjunto, por el período del 01 de julio al 31 de diciembre de 2014 y evaluar la razonabilidad de su presentación de conformidad con los Términos de referencia para la propuesta técnica de dictaminación de estados financieros para los despacho externos.

Nuestro examen sería efectuado de acuerdo con las normas Internacionales de Auditoría, y por lo tanto incluiría una revisión y evaluación de control interno, valuación de riesgos de auditoría y las pruebas de los registros de contabilidad que se considerarán necesarios en las circunstancias. Realizaríamos una revisión a los procedimientos de control interno y de registro, que nos permitan opinar con certeza, sobre la razonabilidad de las cifras e informes que se dictaminarían.

El objetivo de nuestro examen es el de expresar una opinión sobre los Estados Financieros (contables y presupuestarios) de la entidad. Tanto la posibilidad de que expresemos una opinión limpia, como la redacción de nuestros dictámenes, dependería obviamente de los hechos y circunstancias que existan a las fechas de los dictámenes. Si fuese necesario expresar salvedades, explicaríamos las razones de las mismas.

Elaboraríamos un resumen de los ajustes propuestos por nuestra firma para que, una vez discutidos con el personal de la dependencia, sean incorporados tanto a los estados financieros como a las declaraciones fiscales complementarias que en su caso deban presentarse.

En caso de encontrar irregularidades importantes de control interno, haremos del conocimiento del organismo en forma escrita, conjuntamente con el informe de sugerencias y recomendaciones, los aspectos que se describen en el punto 3 de las bases.

Presentaríamos un informe final completo en cinco ejemplares, que contendrá nuestra opinión profesional sobre los diversos rubros verificados, notas, dictamen, estados dictaminados, cédulas de observaciones y recomendaciones, y compromisos obtenidos por la administración del Instituto y con el señalamiento al posible responsable. Emitiríamos también los informes de los Estados financieros, descrito en el punto 4 de las bases.

Si resultamos adjudicados, nos comprometemos a presentar un cronograma de actividades elaborado en conjunto con el responsable que el organismo designe, respecto a las horas a emplear en esta auditoría, por cada uno de los elementos del despacho, señalando la actividad, la fecha de inicio, fecha de término y personal relacionado en el proceso de revisión.

Si resultamos adjudicados, nos comprometemos a comparecer y/o entregar a la Contraloría del Estado, en la forma y plazo que ésta solicite, ya sea directamente o por conducto de la Entidad 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.

2.- Carta de observaciones

Como parte de nuestra revisión, elaboraríamos también una carta de observaciones que incluiría comentarios sobre las deficiencias que se detectaran en el control interno y sugerencias para mejorar la eficiencia de sus operaciones. Previamente a su emisión, acostumbramos comentar personalmente nuestras observaciones con los niveles de Dirección adecuados.

3.- Asesoría fiscal y contable

Durante el tiempo en el que estemos llevando a cabo la auditoría, prestaríamos servicios de asesoría fiscal y contable, mismos que consistirían básicamente en procurar que cumplan correctamente con sus obligaciones tributarias. Para lograr este objetivo, estaríamos en contacto permanente con la persona encargada de la contabilidad, a quien asesoraríamos en la elaboración de los Estados Financieros y de

las diferentes declaraciones fiscales, tanto provisionales como definitivas y, en su caso, la auxiliaríamos e instruiríamos para su correcta formulación y presentación. Asimismo le informaríamos oportunamente de las modificaciones a los diversos ordenamientos fiscales

Independientemente de lo anterior, nuestro despacho daría respuesta, ya sea en forma telefónica, personal o por escrito, a cualquier consulta de tipo contable y fiscal, así como de otros asuntos relacionados con nuestra especialidad que nos fueran planteados.

La auditoría correspondiente contará con una visita preliminar y una visita final, en las fechas que se acuerden con el Instituto; la entrega del dictamen e informe final, así como la carta de sugerencias se hará el 26 de junio de 2015.

Solicitaríamos la estrecha colaboración del personal de los Deptos. Administrativo y de Contabilidad con el objeto de que se nos proporcione oportunamente la información y documentación propia de la contabilidad y funciones operativas de la entidad. Para ello entregaríamos por escrito y explicaríamos en su oportunidad la información y documentación que requerimos para realizar nuestros trabajos de auditoría. La entrega oportuna de estos documentos, haría posible la conclusión de nuestro trabajo en el tiempo y costo presupuestado. Por ningún motivo solicitaremos personal de la Entidad para realizar nuestros trabajos de auditoría; las cédulas serán elaboradas en su totalidad por profesionales de nuestra firma.

5.- Honorarios

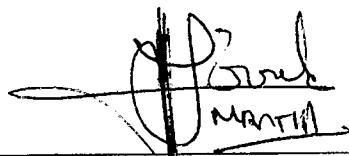
Nuestros honorarios serían de \$ 63,000.00 más I.V.A. (SESENTA Y TRES MIL PESOS 00/100 MN MÁS IVA), que serían cubiertos de la siguiente manera: 50% a la firma del contrato respectivo, mediante fianza expedida previamente, y el restante 50% contra entrega del dictamen, que deberá contar con el visto bueno del ente auditado y carta de cumplimiento conforme a las bases establecidas para la realización de dicha contratación.

Horas calculadas para realizar la auditoría, especificando categorías y costo:

Categorías	Horas
C.P.C. Martha Lorena Arreola Núñez. Socia de la firma, con 20 años de experiencia en el área de auditoría, con 10 años de especialidad en el Sector Gobierno. Miembro de la Comisión del Sector Gobierno, y del Consejo Directivo del Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara Jalisco, A.C. Egresada de la Universidad de Guadalajara.	25
C.P. Vanessa Núñez Muñoz con experiencia en el área de auditoría y en el Sector Gobierno. Egresada de la Universidad Panamericana.	25

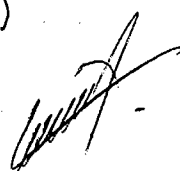
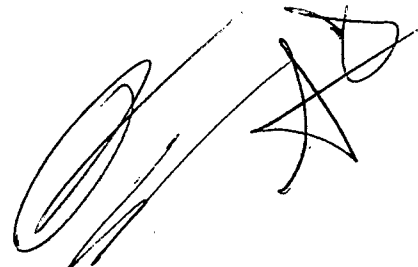
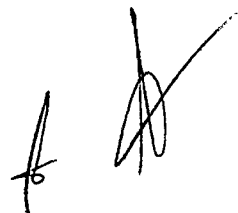
Diplomado en Contabilidad Gubernamental.	
C.P. Adriana Berenice Wence Delgadillo. Encargada de Auditoría con experiencia en el area de auditoría. Egresada de la Universidad de Guadalajara.	80
C.P. Dalia Catalina Aranda Segura. Ayudante de Auditoría con experiencia en el área de auditoría. Egresada de la Universidad de Guadalajara	80
Total de horas calculadas	210.
Costo por hora	\$ 300.
Propuesta económica de auditoría	\$ 63,000.
Más Impuesto al Valor Agregado	10,080.
GRAN TOTAL	\$ 73,080.

ATENTAMENTE



C.P.C. Martha Lorena Arreola Núñez
SOCIA DE AUDITORÍA



Junio 2 de 2015.

Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco
Mtra. Rosa Gabriela García Robles
Directora de la Unidad de Administración
P r e s e n t e .

Estimable Mtra García:

De acuerdo con su invitación de fecha mayo 27 de 2015, en el que nos invitan a participar en el procedimiento por invitación CI-IIEG-07-2015 "CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA", para realizar el dictamen de estados financieros del período 01 de julio al 31 de diciembre del 2014, del Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco, y de acuerdo con las respectivas bases, por medio del presente sostenemos el compromiso vertido en nuestra oferta, la cual hemos elaborado y revisado minuciosamente, motivo por el cual aceptamos subsanar cualquier error u omisión que se presente una vez iniciados los trabajos y que pueda retrasar el programa con el que concursamos, liberando a la convocante de cualquier responsabilidad o gasto que ello originase.

ATENTAMENTE



C.P.C. Martha Lorena Arreola Núñez
SOCIA DE AUDITORÍA

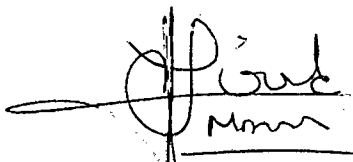
Junio 2 de 2015.

Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco
Mtra. Rosa Gabriela García Robles
Directora de la Unidad de Administración
P r e s e n t e .

Estimable Mtra García:

De acuerdo con su invitación de fecha mayo 27 de 2015, en el que nos invitan a participar en el procedimiento por invitación CI-IIEG-07-2015 "CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA", para realizar el dictamen de estados financieros del período 01 de julio al 31 de diciembre del 2014, del Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco, y de acuerdo con las respectivas bases, declaro bajo protesta de decir verdad que el despacho que represento, Núñez Rosas y Asociados, S.C., se encuentra al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones fiscales, tal como lo marca el artículo 32 "d" del Código Fiscal de la Federación.

ATENTAMENTE



C.P.C. Martha Lorena Arreola Núñez
SOCIA DE AUDITORÍA

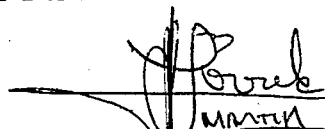
Junio 2 de 2015.

Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco
Mtra. Rosa Gabriela García Robles
Directora de la Unidad de Administración
P r e s e n t e .

Estimable Mtra García:

De acuerdo con su invitación de fecha mayo 27 de 2015, en el que nos invitan a participar en el procedimiento por invitación CI-IIEG-07-2015 "CONTRATACIÓN DE SERVICIOS DE AUDITORÍA EXTERNA", para realizar el dictamen de estados financieros del período 01 de junio al 31 de diciembre del 2014, del Instituto de Información Estadística y Geográfica del Estado de Jalisco, y de acuerdo con las respectivas bases, de resultar adjudicados nos comprometemos a comparecer y/o a entregar a la Contraloría, en la forma y plazo que ésta 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.

ATENTAMENTE


C.P.C. Martha Lorena Arreola Núñez
SOCIA DE AUDITORÍA