

**GOBIERNO DE JALISCO**

PODER EJECUTIVO

CONTRALORÍA DEL ESTADO

DIRECCIÓN GENERAL DE CONTROL Y EVALUACIÓN A
ORGANISMOS PARAESTATALES

SOLICITUD DE INSCRIPCIÓN DE FIRMAS DE CONTADORES PÚBLICOS AUTORIZADOS PARA DICTAMINAR ESTADOS FINANCIEROS, EN LOS TÉRMINOS DEL ART. 96 DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PÚBLICO, DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO:

EXPEDIENTE		VIGENCIA
DGCEOP/ 030 / 2007		Diciembre 31 de 2013
Nombre, Denominación o Razón Social del Solicitante	ASESORES EMPRESARIALES MARTINEZ MARQUEZ, S.C.	
Domicilio Calle y número:	CALLE REFORMA No.1751 INTERIOR 10	
Colonia:	LADRON DE GUEVARA	
C.P.	44600	
Ciudad, Estado	GUADALAJARA, JALISCO	
Teléfono:	(33)36301323	
Correo Electrónico:	alfonso@martinezmartinez.com	
Registro Federal de Contribuyentes	AEM950526PP8	
Clave del registro del padrón de proveedores (Secretaría de Administración)	P14075	

Manifiesto bajo protesta de decir verdad que los datos contenidos en el presente formato y sus anexos son verídicos y autorizo expresamente a la Contraloría del Estado para que lleve a cabo su verificación, igualmente declaro, que ni el suscrito ni la persona o Empresa que represento, tenemos ninguna relación con grupos u Organizaciones vinculadas con actividades ilícitas.

Nos obligamos a informar oportunamente a la Contraloría del Estado, cualquier cambio que hubiere en los datos proporcionados de mi representada, así como también me obligo a cumplir los requerimientos señalados en el reverso de esta solicitud.

DATOS DEL CONTADOR PUBLICO QUE VA A DICTAMINAR	
NOMBRE:-	CPC LUIS ALFONSO MARTINEZ MARQUEZ
No. de Cédula Profesional:	1892855
No. de Constancia de inscripción ante la Administración General de Auditoría Fiscal Federal (A.G.A.F.F.)	11757

CPC LUIS ALFONSO MARTINEZ MARQUEZ
Nombre y Firma del apoderado o representante legal

Autorización

Mtro. Juan José Bañuelos Guardado
Contralor del Estado

Guadalajara, Jal. A 09 de Abril de 2013

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.
CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Guadalajara, Jalisco a 24 de Junio del 2013.

Instituto Tecnológico Superior de Tala.
Abasolo S/N C.P. 46400
Tala, Jalisco México.

En relación a la Invitación a participar como proveedores de servicio para **Auditoria Externa**, por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, anexamos a la presente sobre cerrado y firmado inviolable que contiene nuestra **PROPUESTA TECNICA ECONOMICA** del **Instituto Tecnológico Superior de Tala**. Con el propósito de emitir un dictamen sobre los mismos.

Atentamente



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

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Efectuaremos un estudio y evaluación de la estructura del Control Interno para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría que aplicaremos y que nos permita emitir una opinión por separado sobre la efectividad del control interno contable. Con sugerencias y recomendaciones para solventarlas.

Mencionando como nota importante que los Estados Financieros los cuales analizaremos son responsabilidad de la administración del Instituto Tecnológico Superior de Tala, por lo anterior la administración es responsable del registro correcto de las transacciones en su contabilidad y de sustentar una estructura de Control Interno que permita la presentación de Estados Financieros confiables.

Los papeles de trabajo preparados en relación con nuestro examen, son propiedad de nuestra Firma comprenden información confidencial y serán retenidos por nosotros de acuerdo a nuestras políticas y procedimientos, sin embargo nos podrán solicitar la presentación de estos papeles ante la Autoridad correspondiente. Si esto sucediera se presentarán nuestros papeles bajo nuestra supervisión. Así mismos en el caso de que se nos requiera proporcionar copia de algunos papeles de trabajo los mismos serán sellados con una leyenda "Para uso confidencial y restringido proporcionado por la Firma de Auditores."

b) Información Presupuestaria de conformidad a la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Analizaremos el **Estado analítico de ingresos**, del que se deriva la presentación en clasificación económica por fuente de financiamiento y concepto, incluyendo los ingresos excedentes generados.

Analizaremos el **Estado analítico del presupuesto de egresos** del que se deriva las clasificaciones de tipo: a) administrativa, b) económica y por objeto del gasto, c) funcional-programática.

Analizaremos el Endeudamiento, los intereses de la deuda contraída y el flujo de fondos que resuman todas las operaciones y los indicadores de postura fiscal.

c) Información Programática de conformidad a la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Analizaremos la información programática de acuerdo a los Gastos por categoría programática, programas y proyectos de inversión e indicadores de resultados; así como todas aquellas obligaciones que mencione la Ley General de Contabilidad Gubernamental como de informes complementarios emitidos por la CONAC, (Consejo Nacional de Armonización Contable).

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

- Evaluación presupuestal, verificar que en la erogación de todo gasto previamente se haya tenido el presupuesto autorizado por el Máximo Órgano de Gobierno del Organismo para poder realizarlo de conformidad en la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público.
- Elaboración de la conciliación entre el presupuesto autorizado por el máximo órgano de gobierno y el ejercido, por cada capítulo y partida de acuerdo al clasificador por ojeo del gasto, autorizado por la Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado; considerando en su caso los recursos federales del ramo XXXIII los del Estado y los ingresos propios y otros que hayan recibido.
- **Ley de Transparencia e información pública del Estado de Jalisco.**
- **Ley General de Contabilidad Gubernamental y documentos publicados por el CONAC de acuerdo a los plazos establecidos en dichas publicaciones.**

Experiencia de la Firma de Contadores y su Personal.

Nuestra Firma y el personal que asignare para desarrollar este trabajo, cuenta con la experiencia de haber auditado y dictaminado auditorías Administrativas y Fiscales tanto de Empresas Comerciales, Transportistas, Prestadoras de Servicios, del Sector Agropecuario, Comercializadoras, Importadoras, Clubes Deportivos y Organismos Públicos Gubernamentales, haciendo desde hace más de 16 años un promedio de 70 auditorías por año la mayoría para efectos fiscales presentadas al Servicio de Administración Tributaria de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

Las Auditorías Gubernamentales se realizaron a los siguientes Organismos:

	EJERCICIO
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco	2007
Colegio de Estudios Científicos y Tecnológicos del Estado de Jalisco	2008
Fideicomiso para la Administración del Programa de Desarrollo Forestal del Estado de Jalisco, (FIPRODEFO)	2008
Fideicomiso para la Administración del Programa de Desarrollo Forestal del Estado de Jalisco, (FIPRODEFO)	2009
Fideicomiso por Mi Jalisco	2008
Fideicomiso por Mi Jalisco	2009
Fideicomiso por Mi Jalisco	2010
Fondo de Seguridad Pública en el Estado de Jalisco (FOSEG)	2008
Instituto Cultural Cabañas	2008
Instituto Cultural Cabañas	2009
Instituto Cultural Cabañas	2010
Instituto Cultural Cabañas	2011
Instituto del Federalismo Prisciliano Sánchez	2008
Instituto Jalisciense de Cancerología	2008
Instituto Jalisciense de las Mujeres	2007
Instituto Jalisciense de las Mujeres	2008
Instituto Jalisciense de las Mujeres	2010
Instituto Tecnológico Superior de Tequila	2009
Universidad Tecnológica de la Zona Metropolitana de	

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Fideicomiso 106648-8 Garantía de Créditos con Banamex	2011
Fideicomiso 10080-12-18 Fondo de Aportaciones de Infraestructura Social Municipal (FIAS) con Bajío	2011
Fideicomiso 2001733-001 Garantía de Deuda de Participaciones Federales con Santander	2011
Fideicomiso 133154-1 Administración y Fuente de Pago para la Reestructuración de deuda del SIAPA	2011
Instituto de Transparencia e Información Pública de Jalisco.	2010
Instituto de Transparencia e Información Pública de Jalisco.	2011
Fideicomiso del Programa Nacional de Becas de Educación Superior "Pronabes" Jalisco.	2011
Instituto de Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco. JALTRADE.	2011
Junta Intermunicipal de Medio Ambiente para la Gestión Integral de la Cuenca Baja del Rio Ayuquila. JIRA.	2011
Fideicomiso del Plan Múltiple de Beneficiarios para Trabajadores del Gobierno.	2011
Fideicomiso del Plan Múltiple de Beneficiarios para Trabajadores del Gobierno.	2012
Fideicomiso Estatal del Programa Escuelas de Calidad	2011
Instituto Tecnológico Superior de Tequila	2011
Fideicomiso Estatal del Programa Caracol	2011
Fideicomiso Fondo de Apoyo al Proyecto de Tecnologías Educativas y de la Información para Maestros de Educación Básica en el Estado de Jalisco.	2011
Fideicomiso de Apoyo de Seguridad Social.	2012
Instituto Tecnológico Superior de Zapopan	2012
Fideicomiso para la Protección de El Estero de El Salado y Desarrollo de las Áreas Colindantes. FIDEES.	2012
Fideicomiso para el Desarrollo Urbano de Jalisco. FIDEUR.	2012
Instituto Jalisciense de las Mujeres	2012
Sistema Estatal de Información Jalisco SEIJAL	2012
Hogar Cabañas	2012
Instituto Estatal para la Educación de Jóvenes y Adultos	2012
Instituto Jalisciense de Ciencias Forenses. IJCF	2012
Consejo Estatal de Ciencia y Tecnología. COETCYJAL	2012
Fideicomiso 106648 Garantía de Créditos con Banamex	2012
Fideicomiso 133154 Administración y Fuente de Pago para Reestructuración de Deuda Siapa Banorte	2012
Fideicomiso 2001733 Garantía de Deuda de Participaciones Federales con Santander	2012
Fideicomiso 2001874 de Administración y Fuente de Pago Santander Banorte	2012
Instituto del Fomento al Comercio Exterior del Estado de Jalisco. JALTRADE. 2012	2012
Fondo de Apoyo al Programa Especial de Financiamiento a la Vivienda para el Magisterio en el Estado de Jalisco FOVMJAL	2012

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

COSTO DEL DICTAMEN ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS.

DICTAMEN	250 horas x \$300 C/H	\$ 75,000.00
16% IVA		12,000.00

TOTAL		\$ 87,000.00
--------------	--	---------------------

(OCHENTA Y SIETE MIL PESOS 00/100 MN).

*El Costo del Dictamen Fiscal **INCLUYE** en el Total de la Auditoria Financiera.*

Los precios incluyen todos los gastos necesarios hasta la conclusión de nuestros servicios.

*El pago se realizara contra entrega de Dictamen e Informes Complementarios. **NO REQUERIMOS ANTICIPO.***

Informes a Presentar:

Como resultado de nuestros trabajos, se realizarán los siguientes informes los cuales serán necesarios para comprobar el buen funcionamiento de la administración:

- 1.- Dictamen sobre la información contable respecto a los Estados Financieros aplicables al **Instituto Tecnológico Superior de Tala**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, establecidos en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- 2.- Notas a los Estados Financieros del **Instituto Tecnológico Superior de Tala**, por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, de acuerdo a la Ley General de contabilidad Gubernamental.
- 3.- Dictamen sobre la Información presupuestaria de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo al punto b) de la presente propuesta.
- 4.- Dictamen de la Información programática e informes complementarios de conformidad a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de acuerdo al punto c) de la presente propuesta.
- 5.- Informe sobre el Estudio y Evaluación del Control Interno del Organismo, indicando las desviaciones encontradas, con sugerencias y recomendaciones para solventarlas.
- 6.- Informe del cumplimiento de normatividad contenida en la Legislación Fiscal Federal, de acuerdo al punto "d" de la presente propuesta económica.
- 7.- Informe detallado sobre la aplicación de Normas y Legislación Especificas a las que esté obligado el Organismo, indicando la metodología, procedimientos y alcances utilizados para asegurarnos de su cumplimiento, manifestando los efectos y la

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.
CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Guadalajara, Jalisco 24 de Junio del 2013.

Instituto Tecnológico Superior de Tala.

Abasolo S/N C.P. 46400

Tala, Jalisco México.

Por medio de la presente informo que nuestra Firma Asesores Empresariales Martínez Márquez S.C. entregó en sobre cerrado y de forma inviolable la Propuesta Técnica Económica para realizar los trabajos de Auditoría Externa a los Estados Presupuestarios, Financieros y Económicos por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

La presente se extiende para garantizar los precios ahí descritos, los cuales se mantendrán hasta la conclusión de los servicios profesionales prestados.

Atentamente



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

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Estado Analítico de Ingresos.	23	Examinar la documentación que respalda las operaciones del periodo sujeto a revisión, con base en pruebas selectivas. Aplicar técnicas de revisión analítica para evaluar el comportamiento de los ingresos obtenidos. Verificar los momentos del presupuesto de ingresos que son: estimado, modificado, devengado y recaudado. Lo anterior con base en Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico; Ley de Fiscalización Superior del Estado, Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los lineamientos emitido por el CONAC.	35%
Presupuesto de egresos	25	Verificar que los saldos de los auxiliares de las subcuentas de gastos coinciden contra el mayor general. Examen crítico de los documentos que respalden y justifiquen los gastos, para verificar que los bienes o servicios hayan sido efectivamente recibidos y que se deriven de transacciones normales y propias. Revisión general de los auxiliares de gastos para detectar e investigar partidas poco usuales; verificar que se estén aplicando correctamente las etapas del presupuesto de egresos: aprobado, modificado, comprometido, devengado, ejercido y pagado; todo lo anterior en base a Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Publico del Gobierno del estado y su Reglamento; Ley General de Contabilidad Gubernamental, así como a los lineamientos emitido por el CONAC.	40%
Análisis del pago de Nomina	22	Analizar que las erogaciones por remuneraciones al personal correspondan a servicios efectivamente recibidos y se encuentren debidamente clasificados y registrados. Revisar que todas las obligaciones contractuales y legales, relativas a remuneraciones y sus deducciones se hayan registrado y valuado adecuadamente en el periodo correspondiente, verificar que todos los gastos por remuneraciones se encuentren clasificados en el presupuesto de egresos, capitulo 1000. Lo anterior en base al Reglamento Interior de Trabajo, Ley del Impuesto sobre la Renta, Código Fiscal de la Federación, Manual de Puesto y Organización, Presupuesto de Egresos.	80%
Cumplimiento de Las Políticas, Bases y Lineamientos	12	Verificar que el Organismo regule las acciones de programación, presupuestación, gasto, ejecución, conservación, mantenimiento y control de las operaciones relativas a bienes o	100%

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Guadalajara, Jalisco a 24 de Junio del 2013.

Instituto Tecnológico Superior de Tala.

Abasolo S/N C.P. 46400

Tala, Jalisco México.

El que suscribe, Administrador General Único de ASESORES EMPRESARIALES MARTINEZ MARQUEZ, S.C. con registro federal de contribuyentes AEM950526PP8 y domicilio fiscal en calle Reforma No. 1751 Interior 10 Colonia Ladrón de Guevara en Guadalajara, Jalisco código postal 44600, representación acreditada mediante original del Testimonio de la Escritura No. 36,651 con fecha del 26 de mayo de 1995 pasada ante la fe del Lic. Juan Bosco Covarrubias Gómez, Notario Público adscrito y asociado por convenio al titular de la notaria publica No.43 de la municipalidad de Guadalajara, Jalisco; manifiesto bajo protesta de decir verdad, que mi representada se encuentra al corriente de todas las obligaciones fiscales, de conformidad con lo establecido en el Código Fiscal de la Federación y demás leyes tributarias vigentes, lo anterior para efectos de lo establecido en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación en vigor.

Asimismo, manifiesto que nuestro despacho se encuentra debidamente autorizado por la Contraloría del Estado de Jalisco, para llevar a cabo auditorías externas a los Órganos Gubernamentales del Estado de Jalisco. (ANEXO COPIA DE CONSTANCIA DE ACREDITACION VIGENTE).

Atentamente


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

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.
CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Guadalajara, Jalisco a 24 de Junio del 2013.

Instituto Tecnológico Superior de Tala.

Abasolo S/N C.P. 46400

Tala, Jalisco México.

En relación a la Invitación a participar como proveedores de servicio para **Auditoria Externa**, y en virtud de que si resultara adjudicado para la realización de los trabajos de Auditoría Externa, me comprometo como Representante Legal de mi representada Asesores Empresariales Martínez Márquez, S.C. a entregar por separado a la Contraloría del Estado copia de la documentación soporte de los resultados del Dictamen a estados Presupuestarios, Financieros y Económicos, así como a los informes complementarios por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, en la forma y plazos que esta solicite, ya sea directamente o a través o por conducto del Instituto Tecnológico Superior de Tala.

Sin otro particular por el momento quedo a sus órdenes para cualquier asunto relacionado.

Atentamente



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

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.
CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Guadalajara, Jalisco a 24 de Junio del 2013.

Instituto Tecnológico Superior de Tala.

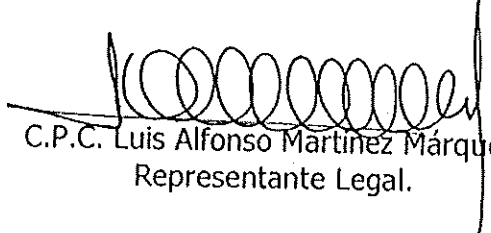
Abasolo S/N C.P. 46400

Tala, Jalisco México.

El que suscribe, Representante Legal de la Firma ASESORES EMPRESARIALES MARTINEZ MARQUEZ, S.C. con registro federal de contribuyentes AEM950526PP8 y domicilio fiscal en calle Reforma No. 1751 Interior 10 Colonia Ladrón de Guevara en Guadalajara, Jalisco código postal 44600, representación acreditada mediante original del Testimonio de la Escritura No. 36,651 con fecha del 26 de mayo de 1995 pasada ante la fe del Lic. Juan Bosco Covarrubias Gómez, Notario Público adscrito y asociado por convenio al titular de la notaria publica No.43 de la municipalidad de Guadalajara, Jalisco; manifiesto en mi carácter de intrínseco del personal que realice el presente servicio seré el único responsable de las obligaciones derivadas de las disposiciones legales, laborales y demás ordenamientos en materia de seguridad social, deslindando de toda responsabilidad al Organismo, por tanto me responsabilizo por los daños y perjuicios ocasionados al Organismo denominado Instituto Tecnológico Superior de Tala, en el desempeño de mi trabajo causado por negligencia, dolo o mala fe.

Sin otro particular por el momento quedo a sus órdenes para cualquier asunto relacionado.

Atentamente


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

Colegio de Contadores Públicos
de Guadalajara Jalisco



IMCP

Folio No.: 23

2012

Hacemos Constar que el /la

CPC Luis Alfonso Martínez Márquez

Ha cumplido con el Programa de Educación Profesional Continua y con los puntos necesarios para refrendar su Certificación por Disciplina, que establecen las normas respectivas, correspondiente al año 2012 y que es socio activo del Colegio de Contadores Públicos de Guadalajara Jalisco, A.C., Federada del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.

Zapopan, Jalisco a 31 de Enero de 2013

No. de Socio: 963

Certificado por Disciplina en:

Contabilidad y Auditoría Gubernamental.

Sector Profesional: Independiente

No. de Certificado por Disciplina: 1277

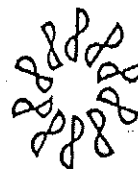
Vigencia al: 1 / 6 / 2015

CPC José Guadalupe Rodríguez Rentería
Presidente del Consejo Directivo 2013

CPC Ericko Zúñiga Saldaña
Secretario del Consejo Directivo 2013



Colegio de Contadores Públicos
de Guadalajara Jalisco



IMCP

C-10850

Otorga la Presente

Constancia

al

LCP Paula Karina Prieto Sánchez

por su participación en:



Diplomado en

Auditoría Gubernamental

96 Puntos EPC

Zapopan, Jalisco, 18 de Octubre de 2012

Agente capacitador externo con número de registro CCP-760116-916-0013 ante la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, para impartir cursos de capacitación y adiestramiento.

Colegio de Contadores Públicos
de Guadalajara Jalisco



IMCP

17563

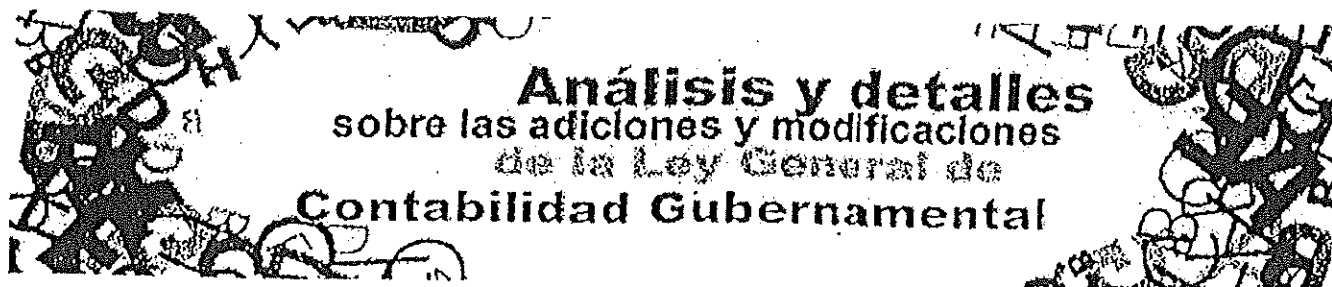
Otorga la Presente

Constancia

al

LCP Paula Karina Prieto Sánchez


por su participación en:

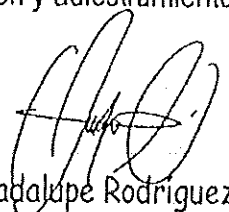


3 Puntos EPC

Zapopan, Jalisco, 11 de Diciembre de 2012

Agente capacitador externo con número de registro CCP-7601 16-916-0013 ante la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, para impartir cursos de capacitación y adiestramiento.


CPC José Antonio Ramos Cárdenas


CPC José Guadalupe Rodríguez Rentería
Vicepresidente General

Colegio de Contadores Públicos
de Guadalajara Jalisco



IMCP

17558

Otorga la Presente

Constancia

al

LCP Nancy Lazo González


por su participación en:

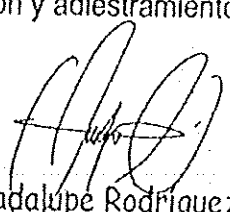
Análisis y detalles
sobre las adiciones y modificaciones
de la Ley General de
Contabilidad Gubernamental

3 Puntos EPC

Zapopan, Jalisco, 11 de Diciembre de 2012

Agente capacitador externo con número de registro CCP-760116-916-0013 ante la Secretaría del Trabajo y Previsión Social, para impartir cursos de capacitación y adiestramiento.


CPC José Antonio Ramos Cárdenas
Presidente


CPC José Guadalupe Rodríguez Rentería
Vicepresidente General