



Instituto Tecnológico Superior

# CUADERNILLO DICTAMEN ESTADOS FINANCIEROS 2012



INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR  
DE TALA

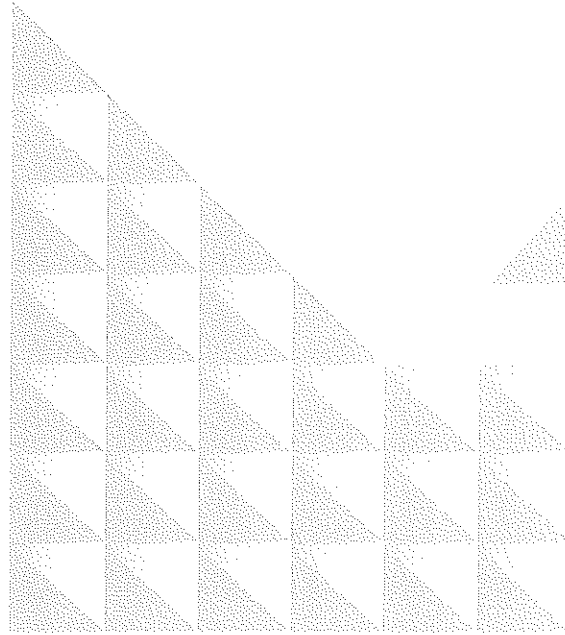
DICTAMEN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL  
EJERCICIO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE  
2012 E INFORMES COMPLEMENTARIOS.

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA**

**ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE  
DE 2012 E INFORMES COMPLEMENTARIOS.**

- 1. DICTAMEN DEL AUDITOR Y ESTADOS FINANCIEROS GUBERNAMENTALES.**
- 2. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES.**
  - a) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.**
  - b) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.**
  - c) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA.**
- 3. OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS AL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.**
- 4. APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL.**
- 5. INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE NORMATIVIDAD Y LEGISLACIÓN GUBERNAMENTAL.**
- 6. EVALUACIÓN PRESUPUESTAL Y CONCILIACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO AUTORIZADO Y EL EJERCIDO.**
- 7. BITÁCORA DE HORAS REALIZADAS.**

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA**



**1. DICTAMEN DEL AUDITOR Y ESTADOS FINANCIEROS CONTABLES.**



# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## **Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

### **Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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



# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

## **Fundamento de la Opinión Desfavorable.**

El Instituto Tecnológico Superior de Tala no está emitiendo los Estados Financieros de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos presentados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Instituto Tecnológico Superior de Tala tiene un Sistema de Contabilidad Gubernamental para el registro armonizado de las operaciones contables, sin embargo no se está llevando a cabo el registro de acuerdo a las Guías Contabilizadoras emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El Instituto Tecnológico Superior de Tala no tiene provisionado el pasivo contingente, considerando primas de antigüedad, pagos por terminación de relaciones laborales o litigios pendientes, o pasivo de cualquier naturaleza, como lo menciona el artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Instituto Tecnológico Superior de Tala no tiene implementado el Manual de Contabilidad de acuerdo al artículo 21 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Instituto Tecnológico Superior de Tala no tiene un registro adecuado de los activos fijos ya que algunos se registraron duplicando los activos y otros no están registrados en contabilidad, no se tiene la determinación de las depreciaciones desde la adquisición de activos hasta la fecha de nuestra auditoria, esto de acuerdo a los artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El Instituto Tecnológico Superior de Tala no tiene un control interno sobre los ingresos percibidos de los alumnos, ya que no cuentan con recibos pre foliados y no se tiene un registro diario de los mismos, la contabilidad se realiza al cierre del mes de acuerdo a los movimientos del estado de cuenta bancario.

El Instituto Tecnológico Superior de Tala en el ejercicio 2012 no realizo cuadro comparativo y solicito cotizaciones a por lo menos tres proveedores de las compras realizadas y la contratación de servicios, esto de acuerdo al capítulo 1 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado.

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## Opinión.

En nuestra opinión debido a la significatividad de los hechos descritos en el párrafo "Fundamento de la Opinión Desfavorable" los estados financieros no presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera del Instituto Tecnológico Superior de Tala, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Los Estados Financieros del 2011 no fueron examinados por nuestra Firma, en donde se presentan solo para efectos de comparación.

Atentamente

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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

# INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA

## Estado de Situación Financiera al 31 de Diciembre del 2012 Y 2011

(Cifras en Miles de Pesos)

ACTIVO	2012	2011
<b>CIRCULANTE</b>		
EFFECTIVO EN BANCOS E INVERSIONES	144,209	4,124,664
INVERSIONES		
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	331,738	372,373
EMPLEADOS GASTOS A COMPROBAR		
TOTAL DE ACTIVO CIRCULANTE	475,947	4,497,037
<b>FIJO</b>		
INVERSIONES	17,369,340	11,398,432
DEPRECIACION ACUMULADA	124,273 -	8,716
TOTAL DE ACTIVO FIJO	17,245,067	11,407,148
<b>DIFERIDO</b>		
PLANTACIONES COMERCIALES		
PROYECTOS AGROSILVOPASTORIL		
DEPOSITOS EN GARANTIA		
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO	0	-
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>	<b>17,721,014</b>	<b>15,904,185</b>
<b>PASIVO</b>		
<b>A CORTO PLAZO</b>		
PROVEEDORES	127,460	1,036,500
ACREEDORES DIVERSOS	12,422	7,092
IMPUESTO POR PAGAR	602,833	624,508
PASIVO TOTAL	742,715	1,668,100
<b>PASIVO TOTAL</b>	<b>742,715</b>	<b>1,668,100</b>
<b>PATRIMONIO CONTABLE</b>		
PATRIMONIO FIDEICOMITIDO		
PATRIMONIO DONADO	12,062,269	10,000,000
REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	4,264,817	7,381,834
INCORPORACION DE ACTIVOS	407,369	
SUPERAVIT POR REVALUACION	2,577,835	
TOTAL PATRIMONIO CONTABLE	19,312,290	17,381,834
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	-2,333,991 -	3,145,750
SUMA DEL CAPITAL	16,978,299	14,236,085
<b>Total de Pasivo y Patrimonio contable</b>	<b>17,721,014</b>	<b>15,904,185</b>

MTRO. JOSÉ GUADALUPE NUÑEZ RODRIGUEZ  
DIRECTOR GENERAL DEL ITS TALA

LAE MARÍA ISABEL CERRILLOS HERNÁNDEZ  
SUBDIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DEL ITS TALA



## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA

### Estado de Ingresos y Egresos por los Ejercicios Terminados el 31 de Diciembre 2012 Y 2011

(Cifras en Miles de Pesos).

	2012	2011
<b>INGRESOS:</b>		
Ingresos por subsidio federales	10,485,328	5,323,140
Ingresos por subsidio estatales	9,043,800	8,119,200
Ingresos Propios.	1,618,326	1,052,805
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>21,147,454</b>	<b>14,495,145</b>
<b>EGRESOS</b>		
Servicios Personales	13,801,001	8,755,708
Materiales y Suministros	3,366,055	3,088,002
Servicios Generales	5,439,422	3,041,398
Transferencias, subsidios, subvenciones	365,599	-
Bienes Muebles e Inmuebles	477,844	2,831,066
Depreciaciones	132,988	
<b>TOTAL DE EGRESOS</b>	<b>23,582,907</b>	<b>17,716,174</b>
<b>Remanente de operaciones</b>	<b>- 2,435,454 -</b>	<b>3,221,029</b>
<b>COSTO INTEGRAL DEL FINANCIAMIENTO</b>		
Gasto financieros / Otros Gastos	-	
Intereses generados en inversion	101,463	75,279
<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>- 2,333,991 -</b>	<b>3,145,750</b>

MTRO. JOSÉ GUADALUPE NUÑEZ RODRIGUEZ  
DIRECTOR GENERAL DEL ITS TALA

LAE MARÍA ISABEL CERRILLOS HERNÁNDEZ  
SUBDIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DEL ITS TALA

# **INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA**

## **Estado de Variaciones en el Patrimonio Contable**

Ejercicios terminados el 31 de Diciembre de 2012 Y 2011

(Cifras en Miles de pesos).

	PATRIMONIO SOCIAL	PATRIMONIO DONADO	Ajuste Resultado Ejercicios Anteriores	REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	REMANENTE DEL EJERCICIOS	OTRAS CUENTAS DE CAPITAL	PATRIMONIO CONTABLE
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011</b>		10,000,000		7,381,834	-	3,145,750	14,236,085
Remanente del ejercicio 2011				-	3,145,750		-
Correccion de remanentes acumulados				-	28,732	-	28,732
Otros movimientos al Capital		2,062,269				2,985,204	5,047,473
Remanente del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012				-	2,333,991	-	2,333,991
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012</b>	0	12,062,269	0	4,256,085	-2,333,991	2,985,204	16,978,299

MTRO. JOSÉ GUADALUPE NÚÑEZ RODRIGUEZ  
DIRECTOR GENERAL DEL ITS TALA

LAE MARÍA ISABEL GERRILLOS HERNÁNDEZ  
SUBDIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DEL ITS TALA

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA**

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

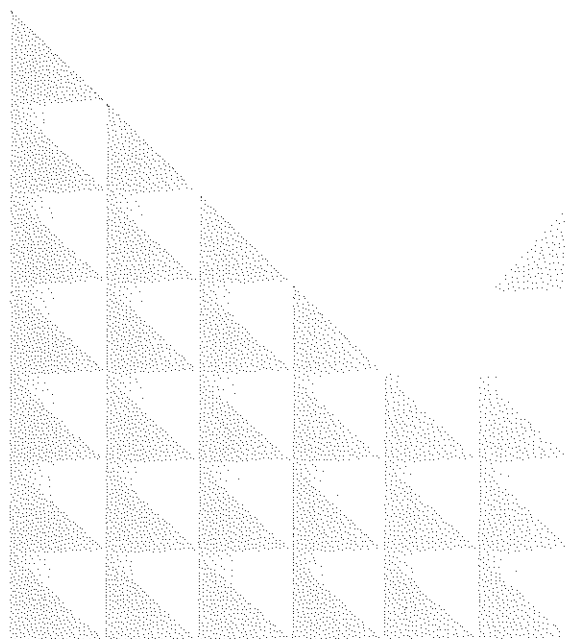
(Cantidades en Miles de Pesos ).

	2012
<b>RECURSOS GENERADOS POR LA OPERACIÓN:</b>	
Resultado del Ejercicio	- 2,333,991
Depreciación y Amortización	132,989
Cuentas por Cobrar	40,635
Cuentas por pagar y otros pasivos	- 925,386
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>- 3,085,753</b>
<b>RECURSOS GENERADOS POR INVERSIÓN:</b>	
Patrimonio Donado	2,062,269
Aumento de Patrimonio por adquisición de activo Fijo	- 2,985,704
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>- 923,434</b>
<b>RECURSOS GENERADOS POR FINANCIAMIENTO:</b>	
Corrección a Remanentes Acumulados	28,732
Otras Partidas Relacionadas con Actividades de Financiamiento	
<b>FLUJOS NETOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>28,732</b>
<u>Aumento o Disminución de Efectivo:</u>	
Saldo al inicio del ejercicio	4,124,664
<b>Saldo al Finalizar el Año</b>	<b>144,209</b>

MTRO. JOSÉ GUADALUPE NUÑEZ RODRIGUEZ  
DIRECTOR GENERAL DEL ITS TALA

LAE MARÍA ISABEL CERRILLOS HERNÁNDEZ  
SUBDIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN DEL ITS TALA

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA



## 2. NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES.

## NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

### a) PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

La contabilidad se lleva a cabo en base a acumulados, pues los registros contables de sus transacciones se elaboran conforme a la fecha de su realización independientemente de la de su pago, es decir, devengadas, esto de acuerdo a la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Los Estados Financieros adjuntos del Instituto Tecnológico Superior de Tala se preparan para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeto como entidad jurídica independiente.

### b) EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

El saldo en bancos al final del ejercicio representa el saldo de todas las cuentas de cheques vigentes del Instituto Tecnológico Superior de Tala:

INSTITUCION	No. CUENTA	SALDO FINAL
BBVA Bancomer, SA	0163758419	\$ 143,664.66
BBVA Bancomer, SA	0169553363	6,309.77
<b>TOTAL DE BANCOS</b>		<b>\$ 149,974.43</b>

La cuenta de cheques abierta en banco BANSI, es del procedimiento utilizado por el Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco, para que el Instituto Tecnológico Superior de Tala deposite los recursos económicos que le obliga como patrón con base a la Ley de Pensiones del Estado y a enterar las retenciones por préstamos otorgados al personal del Organismo, es una cuenta sin chequera que fue abierta por conducto del propio Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco.

Las cuentas de inversiones al cierre del ejercicio se encuentran sin saldo:

INSTITUCION	No. CUENTA
BBVA Bancomer, SA	0163758419
BBVA Bancomer, SA	0169553363
<b>TOTAL DE BANCOS</b>	

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## c) DERECHO A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES.

El saldo del Derecho a recibir efectivo o equivalentes se refiere a los siguientes conceptos:

1. Cuentas por cobrar por funcionarios y empleados correspondientes a los gastos por comprobar del personal administrativo.
2. Se tiene un subsidio al empleo pendiente de Acreditar por la cantidad de \$86,182.43

## d) BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES.

La inversión del Activo Fijo se presenta en el Estado de Situación Financiera en el rubro del Activo No Circulante como a continuación se muestra:

	2012
Terreno	\$ 12'062,269.14
Revaluación de Terrenos	2'577,835.73
Mobiliario y Equipo	703,114.18
Mobiliario y Equipo Agropecuario	1'200,110.69
Vehículos y Equipo de Transporte	733,211.00
Herramientas y Refacciones	92,799.30
<b>TOTAL DE INVERSION</b>	<b>\$ 17'369,340.07</b>
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes.	\$ - 124,273.00
<b>TOTAL DE ACTIVO NO CIRCULANTE</b>	<b>\$17'245,067.07</b>

Los porcentajes de depreciación que consideró el Instituto Tecnológico Superior de Tala para su registro y control son por el método de línea recta.

## PASIVO CIRCULANTE.

Las cuentas por pagar a corto plazo se integran como a continuación se muestra:

	2012
Proveedores	\$ 127,460.24
Acreedores Diversos	12,421.55
Impuestos por pagar	602,832.76
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>\$ 742,714.55</b>

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

La cuenta de Proveedores está integrada por todas aquellas provisiones de compras y gastos pendientes de pago al 31 de diciembre del 2012.

La cuenta de Acreedores Diversos se encuentra integrada principalmente por las provisiones de: fondo de pensiones tanto del trabajador como las que le corresponden al Organismo, así como los montos de previsión social por despidos a personal administrativo.

En lo referente a las retenciones y contribuciones por pagar son las provisiones de los siguientes impuestos y su fecha de pago:

IMPUESTO	FECHA PAGO	IMPORTE
ISR por sueldos y salarios Diciembre 2012	22-Enero-2013	\$ 279,407.00
Retención ISR por Servicios Profesionales Diciembre 2012	22-Enero-2013	1,700.00
Retención ISR por Asimilados a Salarios Diciembre 2012	22-Enero-2013	3,154.00
IMSS	17-Enero-2013	52,107.62
<b>TOTAL DE IMPUESTOS PAGADOS</b>		<b>\$ 336,368.62</b>

Se tiene una diferencia entre los registros contables y el pago de \$ 266,464.14 debido a que según registros contables se deben impuestos de ejercicios anteriores por Retenciones de ISR Sueldos y Salarios.

El Instituto Tecnológico Superior de Tala está regulado por el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Personas Morales con Fines No Lucrativos) no está sujeto al Impuesto Sobre la Renta y al Impuesto Empresarial a Tasa Única, ni al Impuesto a los Depósitos en Efectivo.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, el Instituto Tecnológico Superior de Tala no está obligado a este impuesto, debido a que los ingresos percibidos se consideran actos o actividades no gravadas, de acuerdo al artículo 15 fracción IV de esta Ley, pero en caso del traslado del impuesto el Organismo está obligado a enterarlo a la Autoridad correspondiente.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado Retenido el Organismo no está obligado a realizar la retención de este impuesto conforme lo establece el Artículo 1-A de Esta Ley, ya que el tercer párrafo del Artículo 3 exenta a los organismos descentralizados de esta obligación, sin embargo una vez retenido el Impuesto deberá enterarse.

La única obligación fiscal que tiene el Instituto Tecnológico Superior de Tala es la Retención de Impuestos Federales a cargo de personas físicas por servicios profesionales, arrendamiento y por salarios con las que realizan operaciones.

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

## IMSS, PENSIONES Y SEDAR.

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

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

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

Según el Decreto de Creación del Instituto Tecnológico Superior de Tala, el Patrimonio Contable se integra por:

- I. Los bienes muebles e inmuebles, los archivos académicos y administrativos, equipo, acervo bibliográficos y documental, obras artísticas e intelectuales y los derechos de autor que de ello se deriven, invenciones y patentes, inversiones, valores, créditos, efectivo, así como los demás bienes que haya adquirido o que en el futuro adquiera por cualquier título;
- II. Los ingresos que obtengan por los servicios que preste en el cumplimiento de su objeto por los servicios que preste en el cumplimiento de su objeto, los cuales serán administrados por el Instituto, de conformidad a su presupuesto de egresos;
- III. Las operaciones, subsidios y apoyo que le otorguen los gobierno federal, estatal y municipal, así como los organismos del sector social para su funcionamientos;
- IV. Los intereses, dividendos, rendimientos, utilidades y rentas que se deriven de sus bienes y valores;



# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

- V. Los legados y donaciones otorgados a su favor y los fideicomisos en que se le señale como fideicomisario, y
- VI. El nombre, el lema, el escudo y los logotipos que registre ante las autoridades competentes.

Al 31 de Diciembre del 2012 el Patrimonio Contable está integrado por como a continuación se muestra:

	<b>2012</b>
Patrimonio donado	\$12'062,269.14
Resultado del Ejercicio	2'333,991.11
Resultado de ejercicios anteriores	4'264,817.25
Incorporación de Activos	407,369.31
Superávit por revaluación	2'577,834.70
<b>Total de Patrimonio</b>	<b>\$ 16'978,299.29</b>

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

### INGRESOS DE GESTION:

Durante el ejercicio 2012 el Instituto Tecnológico Superior de Tala, tuvo ingresos de **\$21'248,916.18** por los siguientes conceptos:

Ingresos por subsidio federal	\$10'485,327.99
Ingresos por subsidio Estatal	9'043,800.00
Ingresos Propios	1'608,374.00
Otros Ingresos	9,951.69
Productos Financieros	101,462.50

### GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

El Estado Analítico del presupuesto de Egresos del Instituto Tecnológico Superior de Tala al 31 de diciembre del 2012, sus movimientos fueron los siguientes con un importe de **\$ 23'582,907.29**

1. En el rubro de **Servicios Personales**, Capitulo 1000, se presenta un Presupuesto Ejercido por \$13'801,000.52 entre las principales cuentas se tienen: Sueldos, prestaciones, pago de contribuciones, aguinaldo.
2. En el rubro de **Materiales y Suministros**, Capitulo 2000, se presenta un Presupuesto Ejercido por \$3'366,054.64 entre las principales cuentas se tienen: Materiales de limpieza, materiales de oficina, material didáctico, material y suministro de laboratorio, material de construcción y reparación.
3. En el rubro de **Servicios Generales**, Capitulo 3000, se presenta un Presupuesto Ejercido por \$5'439,421.75 entre las principales cuentas se tienen: Servicio de limpieza, servicio telefónico, servicio de energía eléctrica, arrendamiento de maquinaria, seguros, capacitación, mantenimiento y conservación.
4. En el rubro de **Transferencias, subsidios, subvenciones**, Capitulo 4000 por un importe de \$365,598.75 a instituciones sin fines de lucro.
5. Adquisición de **Bienes Muebles e Inmuebles**, Capitulo 5000 por la cantidad de \$ 477,843.69; equipo de oficina, equipo educacional y recreativo, equipo de telefonía y telecomunicaciones, equipo de computación electrónico.
6. En el rubro de **Depreciaciones y Amortizaciones** por un importe de \$132,987.94 correspondientes al ejercicio 2012.

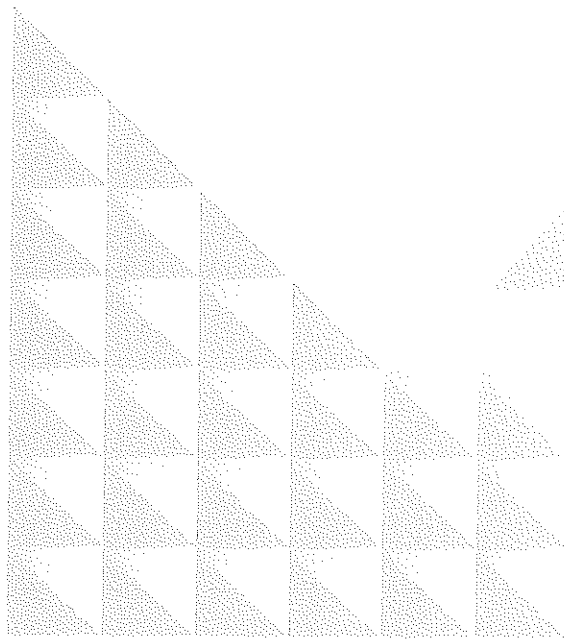


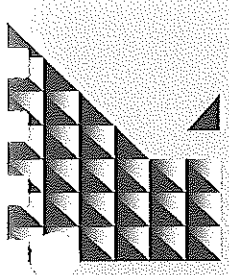
# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Finalmente los ingresos recaudados por la cantidad de **\$21'248,916.18** menos los gastos efectivamente pagados por la cantidad de **\$23'582,907.29** nos arroja un resultado de Actividades por una pérdida de **\$2'333,991.11**

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





# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

### CONSTITUCIÓN Y FIN DEL ORGANISMO:

El Instituto Tecnológico Superior de Tala fue creado el 29 de diciembre del 2009, mediante Decreto No. 23034 como un Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Jalisco, dotado de personalidad jurídica y patrimonio propio.

El Instituto forma parte de la Dirección General de Educación Superior Tecnológica que coordina la Secretaría de Educación Pública y se adhiere al nivel, modelo, planes y programas de estudio que aprueba la autoridad educativa.

El Instituto actualmente cuenta con las siguientes licenciaturas: Arquitectura, Ingeniería en Sistemas Computacionales, Ingeniería en Administración, Ingeniería Industrial e Ingeniería en innovación agrícola sustentable.

La Administración del Instituto Tecnológico Superior de Tala está integrada por un la Junta Directiva y un Director General.

El Instituto Tecnológico Superior de Tala está regulado por el Título III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta (Personas Morales con Fines No Lucrativos) no está sujeto al Impuesto Sobre la Renta y al Impuesto Empresarial a Tasa Única, ni al Impuesto a los Depósitos en Efectivo.

De acuerdo al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, el Instituto Tecnológico Superior de Tala no está obligado a este impuesto, debido a que los ingresos percibidos se consideran actos o actividades no gravadas, de acuerdo al artículo 15 fracción IV de esta Ley, pero en caso del traslado del impuesto el Organismo está obligado a enterarlo a la Autoridad correspondiente, como es el caso de la renta de poste a la compañía Megacable y a la publicidad en autobuses.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado Retenido el Organismo no está obligado a realizar la retención de este impuesto conforme lo establece el Artículo 1-A de Esta Ley, ya que el tercer párrafo del Artículo 3 exenta a los organismos descentralizados de esta obligación, sin embargo una vez retenido el Impuesto deberá enterarse.

La única obligación fiscal que tiene el Instituto Tecnológico Superior de Tala es la Retención de Impuestos Federales a cargo de personas físicas por servicios profesionales, arrendamiento y por salarios con las que realizan operaciones.

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## IMSS, PENSIONES Y SEDAR.

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

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

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

La contabilización de las operaciones presupuestarias y contables es respaldada con documentación original que comprueba y justifica los registros que se efectúan.

No se tiene provisión por pasivos contingentes, con independencia de que estos sean clasificados como deuda publica, dichas provisiones tendrán que ser revisadas y ajustadas periódicamente para mantener su vigencia.

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

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA**

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

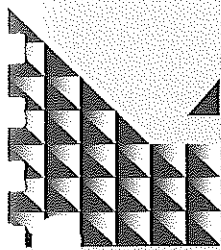
CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala

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

OBSERVACIÓN	SUGERENCIA.
El Instituto Tecnológico Superior de Tala, no está emitiendo los Estados Financieros de conformidad con los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos presentados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.	Es importante que todos los documentos que son obligatorios para el Organismo sean presentados conforme lo determina la Legislación vigente.
No se tiene provisionado el pasivo contingente, considerando primas de antigüedad, pagos por terminación de relaciones laborales y litigios pendientes, o pasivo de cualquier naturaleza, como lo menciona el artículo 39 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Es importante se realicen los estudios actuariales y sean registrados los pasivos correspondientes, y así cumplir con la Legislación vigente y aplicable al Organismo.
No se tiene un Manual de Contabilidad de acuerdo al Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Es importante y urgente que el Organismo cuente con un Manual de Contabilidad Gubernamental, para no infringir en sanciones, por parte de la Autoridad correspondiente.
Se realizó el arqueo al fondo fijo de caja chica en donde en registro contable esta con naturaleza contraria por la cantidad de \$- 5'765.19; la persona encargada de caja mostro una carta responsiva por la cantidad de \$ 5,000.00; se observó que no se tiene firma de autorización por parte de la administración.	Es necesario se realice los ajustes correspondientes al registro del fondo fijo de caja para dejar lo que realmente se entregó a la persona responsable del Fondo, y que todos los gastos pagados sean autorizados por el personal que asigne la administración.
Se entregaron conciliaciones bancarias las cuales carecen de firmas de la	Es importante que todas las conciliaciones cuenten con firmas de las



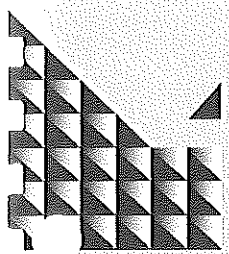


# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

persona que realiza, revisa y autoriza.	personas involucradas para aclaraciones futuras.
No se tiene un registro adecuado de los activos fijos ya que las adquisiciones se duplicaron al momento de su registro, y otros no están registrados en contabilidad, no se tiene la determinación de las depreciaciones desde la adquisición de activos hasta la fecha de nuestra auditoria, esto de acuerdo a los artículos 23 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Es urgente y necesario se realicen el lista de activos fijos y que estas sean conciliadas con los registros contables, además de realizar la determinación de las depreciaciones y registrarlas correctamente en las cuentas que se determinaron por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
No se tiene un control interno sobre los ingresos percibidos de los alumnos, ya que no cuentan con recibos pre foliados y no se tiene un registro diario de los mismos, la contabilidad se realiza al cierre del mes de acuerdo a los movimientos del estado de cuenta bancario.	Es importante que se establezca por parte de la administración los controles internos mediante recibos pre foliado y se determine la custodia y registró contable, es decir, verificar y conciliar los ingresos diarios mediante reportes electrónicos ya al final de cada mes solo se conciliaran contra estado de cuenta bancario.
Se realizó operaciones con personas físicas por la prestación de servicios, en donde se observó que no se están haciendo las retenciones del impuesto sobre la renta del 10% sobre el monto del servicio, además de que el recibo está a nombre de una persona diferente al que se le realiza la transferencia.	Es importante que el Instituto verifique los recibos por servicios prestados en donde se realicen las retenciones que está obligado a retener, de lo contrario solicitar el cambio del mismo para no incumplir con la legislación fiscal federal.
No se realizó cuadro comparativo, ni solicito cotizaciones a por lo menos tres proveedores de las compras realizadas y la contratación de servicios, esto de acuerdo al capítulo 1 de la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.	Es importante que en toda adquisición y contratación de servicios se verifique los montos establecidos de acuerdo a la legislación vigente, y que se solicite cotizaciones a por lo menos tres proveedores, realizando un cuadro comparativo y el acta de resolución manifestando por qué se eligió a determinado proveedor.
No se tiene impresa la póliza anexa a los comprobantes en cada gasto por adquisiciones de bienes o prestación de servicios.	Es necesario que todos los registros contables cuenten con la póliza impresa así como anexar todos los comprobantes que se tienen para el pago de la compra





# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

	de un bien o la prestación de un servicio, de lo contrario no se deberá emitir la autorización del pago respectivo.
Se analizaron en forma selectiva los expediente de los empleados en donde se observó que falta documentación y en otros casos no se tiene actualizados documentos importantes.	Es necesario que todos los expedientes de los empleados se actualicen y verifique sé que cumplan con todos los documentos indispensables para cualquier contingencia que se tengan por demandas laborales.
Se nos proporcionó la declaración informativa múltiple en donde se observó que los importes presentados por sueldos y salarios, así como los asimilados a salarios y servicios profesionales no concuerdan con los registros contables.	Es importante que se verifique los importes presentados al SAT contra registros contables, y que cada ejercicio antes de presentar la declaración se realice una conciliación de los importes capturados y los registrados; designar a una persona para la revisión y presentación de dicha declaración, ya que si la autoridad detecta que se presentó de forma incorrecta se puede tener una sanción económica por parte del SAT.
No se nos presentaron las actas de su Junta Directiva firmadas por los involucrados en donde se autorizan todos los movimientos por parte de la administración del Instituto.	Es importante tener todos los elementos necesarios para soportar los movimientos que se realicen tanto contable, como jurídico dentro de las operaciones del Organismo.
Se observó la falta de conocimiento en los registros contables al realizar la devolución del efectivo sobrante para gastos a servidores públicos por las comisiones a realizar, en donde se registra ingresos contra bancos, que lo correcto sería: deudores diversos (especificando el nombre del funcionario al que se le asignó la comisión) contra la cuenta de bancos; al momento de comprobación se cancela la cuenta de deudores diversos y se registra el gasto.	Es importante que la persona que registra verifique el concepto del movimiento bancario y que cuentas se deberán de afectar contablemente.

Cabe mencionar que se desarrollaron pruebas de cumplimiento las cuales proporcionaron un grado de seguridad razonable de que los procedimientos de Control Interno, en los que se deposita la confianza, existen y se aplican eficazmente; se obtuvo evidencia comprobatoria suficiente y competente para suministrar una base objetiva para sustentar nuestra opinión.

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Concluimos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala, tiene implementado un sistema de Control Interno adecuado que permite la optimización de los recursos, salvaguardar sus bienes, promover la eficiencia de sus operaciones y adhesión a su política administrativa, a excepción de las observaciones antes mencionadas.

Esperando haber cumplido con las expectativas de revisión, quedo a sus órdenes para cualquier comentario al respecto.

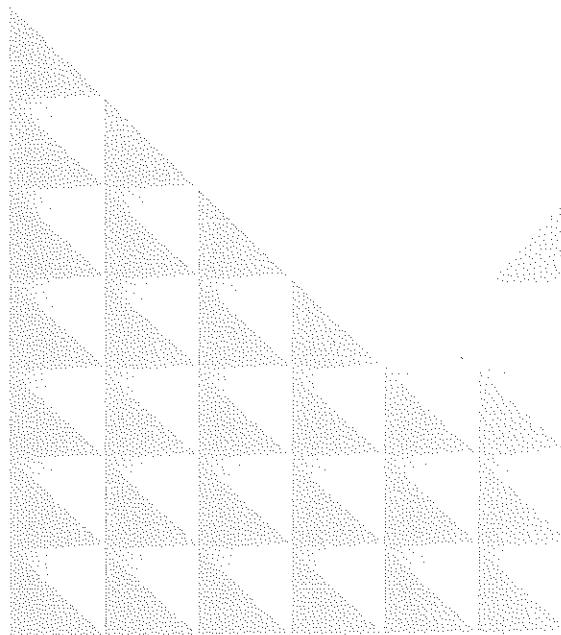
Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA**



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



# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## **Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

### **Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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

Se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría verificando las obligaciones fiscales que le resulten aplicables al Organismo, determinando que, el Instituto Tecnológico Superior de Tala, opera como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Jalisco sin fines de lucro, cuya actividad principal es impartir educación superior tecnológica en los niveles de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado, así como diplomados, cursos de actualización, especialización y superación académica en sus modalidades escolar y extra escolar, por lo tanto se encuentra como No Contribuyente del Impuesto Sobre la Renta,

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

como lo establece el Artículo 102 de esta Ley, por lo tanto tampoco es contribuyente del Impuesto Empresarial a Tasa Única, ni del Impuesto a los Depósitos en Efectivo.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, el Instituto Tecnológico Superior de Tala se encuentra como una actividad exenta de conformidad con el artículo 15 fracción IV de esta ley.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado Retenido el Organismo no está obligado a realizar la retención de este impuesto conforme lo establece el Artículo 1-A de Esta Ley, ya que el tercer párrafo del Artículo 3 exenta a los organismos descentralizados de esta obligación, sin embargo una vez retenido el Impuesto deberá enterarse.

La única obligación fiscal que tiene el Instituto Tecnológico Superior de Tala es la Retención de Impuestos Federales a cargo de personas físicas por servicios profesionales, arrendamiento y por salarios con las que realizan operaciones, en donde consideramos que el Organismo Cumplió durante el Ejercicio 2012 con la presentación ante la Autoridad Correspondiente de las declaraciones que para tal efecto está obligado a realizar.

Se analizó el cálculo y captura de la Declaración Informativa Múltiple en sus anexos 1 "Retenciones de ISR por Sueldos y Salarios" y anexo 2 "pagos y retenciones de ISR, IVA e IEPS" del ejercicio 2012, el cual se presentó de forma oportuna, sin embargo como se observa en el punto número tres de este cuadernillo los importes no coinciden con lo registrado en contabilidad.

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

## Opinión.

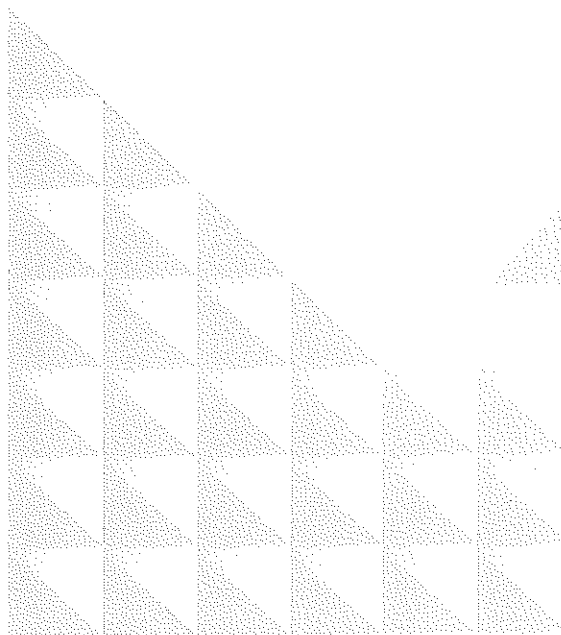
En nuestra opinión los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera y fiscal del Instituto Tecnológico Superior de Tala, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012, de conformidad con la Legislación Fiscal Federal aplicable de manera obligatoria al Organismo.

Atentamente

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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA**



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



### Informe sobre la aplicación de la Normatividad.

#### **Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

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

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

Es importante mencionar que nuestro examen fue realizado de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria, los cuales se realizan de manera que nos permitan emitir una opinión razonable y ligado a la situación real que existe al momento de la revisión considerando los puntos anteriores, por medio de pruebas selectivas se hizo una evaluación del cumplimiento de la Normatividad en la operación, procesos y funcionamiento del Organismo.

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

A continuación presentamos las conclusiones a las que llegamos al realizar nuestra inspección física de la siguiente Normatividad aplicable al Instituto Tecnológico Superior de Tala:

- 1.- Decreto de creación del Organismo.
- 2.- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- 3.- Ley de Obra Pública del Estado de Jalisco y su Reglamento.
- 4.- Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento.
- 5.- Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento.
- 6.- Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.
- 7.- Evaluación del cumplimiento de los programas anuales aprobados por el máximo órgano de gobierno.
- 8.- Ley de Transparencia e Información Pública en el Estado del Jalisco.
- 9.- Reglamento Interno.
- 10.- Condiciones Generales de Trabajo del Organismo.
- 11.- Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, de conformidad al Art.33 de la Ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público.



## **Opinión Sobre el cumplimiento del Decreto de Creación del Organismo.**

### **Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

### **Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Hemos realizado el análisis al Decreto de Creación del Instituto Tecnológico Superior de Tala, que tiene por objeto impartir educación superior tecnológica en los niveles de licenciatura, especialidad, maestría y doctorado, así como diplomados, cursos de actualización, especialización y superación académica en sus modalidades escolar y extra escolar.

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

## Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala, cumple razonablemente con los fines y objetivos como lo menciona el Decreto de Creación del Instituto Tecnológico Superior de Tala.

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

Atentamente

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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

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

**Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

**Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

**Responsabilidad del Auditor Independiente.**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Se realizó el análisis a la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que consistió en verificar el registro de los activos, pasivos, ingresos y gastos midiendo la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, incluyendo las obligaciones contingentes así como el Patrimonio del Organismo. Como lo mencionamos en la opinión financiera el Organismo no está cumpliendo en emitir los estados financieros y el tener un manual de contabilidad gubernamental para la armonización de sus registros contables, de acuerdo a lo mencionado en la presente Ley como obligaciones para el Organismo.

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

## Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala no cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, ya que no está emitiendo los estados financieros como lo menciona la presente Ley.

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

Atentamente

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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

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

**Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

**Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

**Responsabilidad del Auditor Independiente.**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Durante el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de Diciembre del 2012 el Instituto Tecnológico Superior de Tala, No realizo Obra Pública, por lo tanto no le es aplicable esta Normatividad.

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

## **Opinión.**

Consideramos que esta Normatividad no le es aplicable al Instituto Tecnológico Superior de Tala, por tanto no damos opinión al respecto.

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

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.



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

**Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

**Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

**Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Se analizaron las garantías en el cumplimiento de los servicios, se verificó el cumplimiento para que las adquisiciones de bienes muebles, arrendamientos en general y contratación de servicios se efectuaran mediante fondo revolvente, invitación, concurso o licitación pública, observando su cumplimiento en los máximos establecidos de acuerdo a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco y sus Municipios, como lo informamos en el dictamen financiero, el organismo no está cumpliendo al no soportar con cotizaciones la compra de bienes y prestación de servicios.

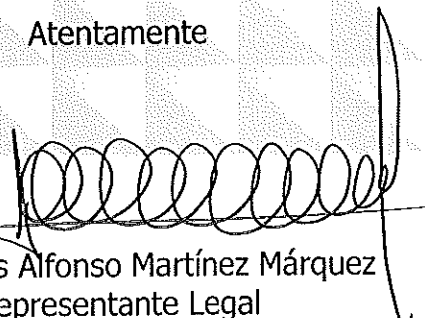
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

## Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala, no cumple con la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.

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

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.



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

**Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

**Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

**Responsabilidad del Auditor Independiente.**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

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

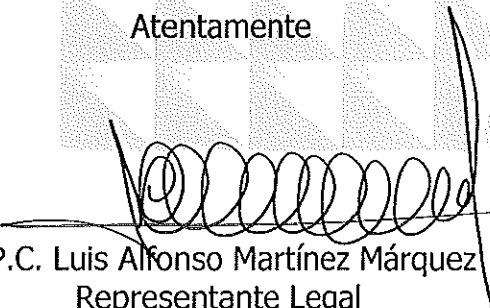
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

## **Opinión.**

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala no cumple con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento, ya que las pólizas no están soportadas por documentos indispensables que garanticen las operaciones del organismo.

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

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

**Opinión Sobre el cumplimiento de Ley de Fiscalización Superior y Auditoria Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.**

**Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

**Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

**Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Verificamos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala responda a cualquier observación o comentario que emita tanto La Auditoría Superior del Estado como entidad fiscalizadora y la Contraloría General del Estado como órgano de control.

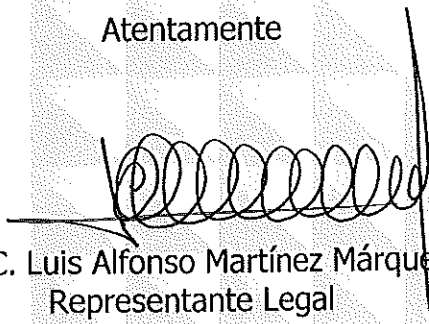
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

## **Opinión.**

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala, cumple razonablemente estableciendo una actitud de colaboración para aclaraciones y en su caso solventación de las observaciones realizadas.

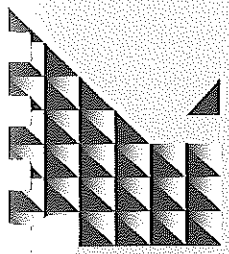
Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Tecnológico Superior de Tala, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.



# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## **Opinión Sobre la Evaluación del Cumplimiento de los Programas Anuales del Organismo.**

### **Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

### **Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión de los programas operativos anuales del Instituto Tecnológico Superior de Tala al analizar al cien por ciento el acuerdo de la Junta Directiva, ya que las actas de las sesiones ordinarias y extraordinarias donde se informó sobre los proyectos, convenios y seguimiento a las decisiones no nos fueron proporcionadas.

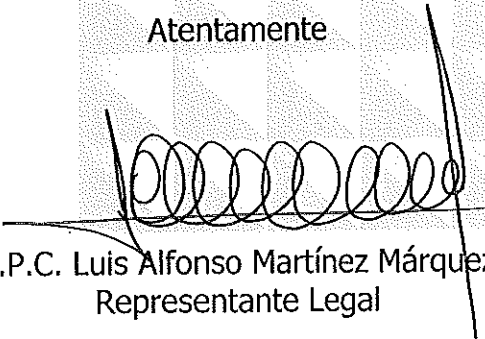
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

## Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala cumple razonablemente al brindar un seguimiento adecuado a los convenios, proyectos y programas operativos anuales, sin embargo no nos pudimos percatar en su totalidad ya que las actas se encuentra en proceso de firmas.

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

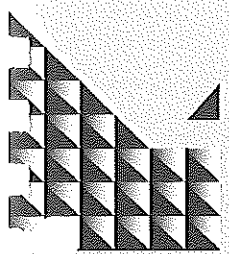
Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.





# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## **Opinión Sobre la Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco.**

### **Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

### **Responsabilidad del Auditor Independiente.**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, 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 sobre si los estados financieros están libres de desviaciones materiales.

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión de las diferentes aplicaciones para transparentar la información del Instituto Tecnológico Superior de Tala, mediante el análisis a la página de internet <http://itstala.edu.mx>

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

## Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala, cumple razonablemente con la Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco.

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

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.



**Opinión Sobre el Cumplimiento del Reglamento Interno.**

**Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

**Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

**Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión al Reglamento Interior, en donde se verificó que no existieran violaciones o infracciones al mismo durante el ejercicio de revisión, en donde se observó que se tiene actualizado de acuerdo a los procesos operativos y administrativos.

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

## Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala, cumple con el objeto de establecer las bases para el funcionamiento del mismo, así como los mecanismos institucionales que deben observar las áreas internas de trabajo, además de la definición de las facultades y responsabilidades de los servidores públicos que integran el Organismo.

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

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

**Opinión Sobre el Cumplimiento de las Condiciones Generales de Trabajo del Organismo.**

**Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

**Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

**Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión al Reglamento de las Condiciones Generales de Trabajo para los trabajadores del Instituto Tecnológico Superior de Tala en donde verificamos las prestaciones al personal, pagos al Instituto de Pensiones del Estado del Jalisco y al Instituto Mexicano del Seguro Social.

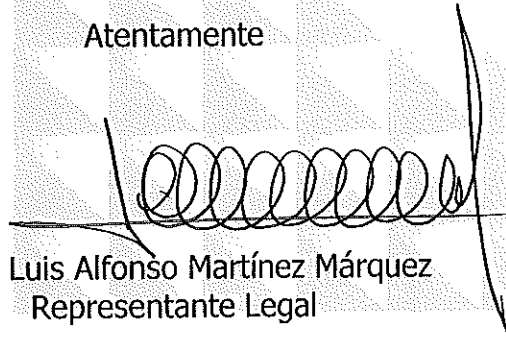
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012.

## Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala, cumple razonablemente con los procesos operativos de las Condiciones Generales de Trabajo.

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

Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

**Opinión Sobre la Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos.**

**Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

**Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

**Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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

# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría verificando el presupuesto, cerciorándonos que se cumpliera con los criterios de racionalidad y austeridad en el periodo de revisión de los recursos así como que el presupuesto tuviera los trabajadores necesarios para llevar a cabo los objetivos y verificar que sus remuneraciones fueran las adecuadas.

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

## Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala, cumple razonablemente con los criterios de racionalidad y austeridad en forma correcta.

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

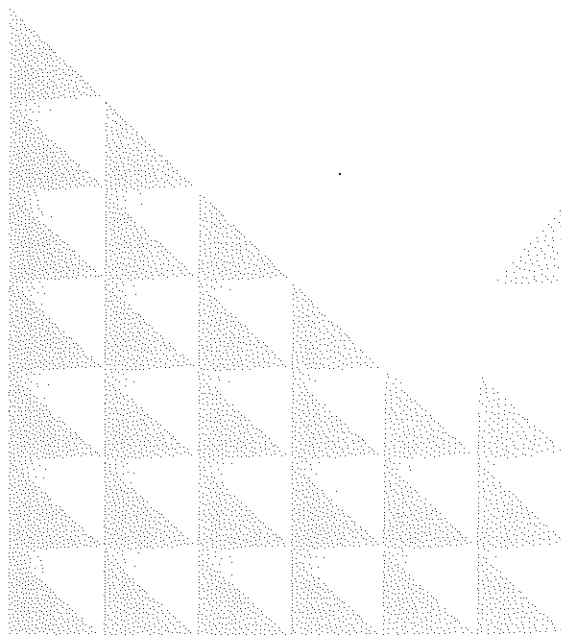
Atentamente



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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

## INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA



### **6.- EVALUACIÓN PRESUPUESTAL Y CONCILIACIÓN ENTRE EL PRESUPUESTO AUTORIZADO Y EL EJERCIDO.**



# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

## **Opinión Sobre la Evaluación Presupuestal y Conciliación entre el Presupuesto Autorizado y lo ejercido.**

### **Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

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

### **Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros.**

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

### **Responsabilidad del Auditor Independiente.**

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

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



# ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Se verifico que en la erogación de todo gasto previamente se tuviera el presupuesto autorizado por el Máximo Órgano de Gobierno de Organismo.

Analizamos las modificaciones al presupuesto en donde se tuviera una planeación, programación, presupuestación y contabilidad, así como los programas e informes con relación a la preparación y ejecución del respectivo presupuesto.

Nos cercioramos que el presupuesto de egresos cumpliera con los principios de racionalidad, austeridad, disciplina presupuestal, motivación, certeza, equidad y proporcionalidad con apego a la Ley.

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

## Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Tecnológico Superior de Tala, cumplió y ejerció de manera adecuada y razonable el presupuesto de Ingresos y Egresos de conformidad a la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y la Ley General de Contabilidad Gubernamental, sin embargo, se tiene deficiencia en el control interno, en registros contables y revelación de la información en estados financieros, se verificaron los estados de cuenta bancarios en donde no encontramos desviaciones al mismo.

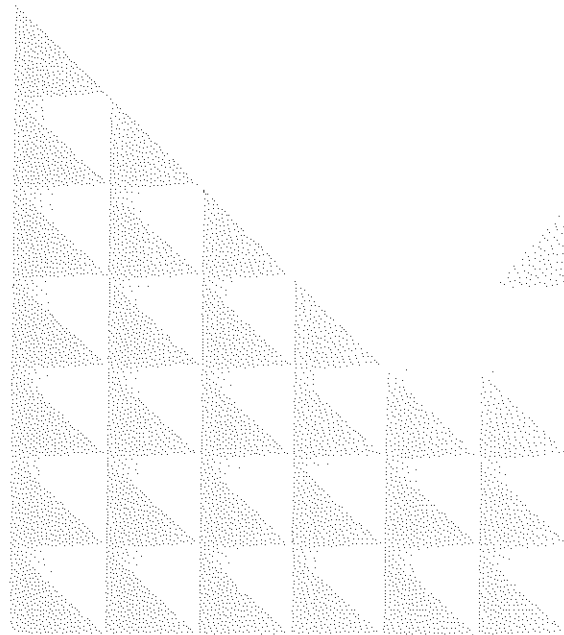
Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Tecnológico Superior de Tala, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente

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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.

**INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR DE TALA**



**7.- BITÁCORA DE HORAS REALIZADAS POR CADA  
UNO DE LOS ELEMENTOS DE NUESTRA FIRMA  
QUE PARTICIPO EN LA AUDITORIA A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL 31  
DE DICIEMBRE 2012.**

**ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.**  
CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

**Junta Directiva del Instituto Tecnológico Superior de Tala**

De acuerdo al contrato de prestación de servicios para dictaminar los Estados Financieros por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2012 se conto con personal de nuestra Firma con las horas y cargos como a continuación se presenta:

Socio Director C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez con un total de 15 horas las cuales fueron realizadas dentro de las oficinas de nuestra Firma.

Asociado de Auditoria L.C.P. Paula Karina Prieto Sánchez con un total de 57 horas distribuidas de la siguiente forma: 45 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 12 horas en las oficinas de nuestra Firma.

Gerente de Auditoria L.C.P. Maria Irene Iñiguez Sánchez con un total de 58 horas distribuidas de la siguiente forma: 43 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 15 horas en las oficinas de nuestra Firma.

Supervisor de Auditoria L.C.P. Nancy Lazo González con un total de 55 horas distribuidas de la siguiente forma: 40 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 15 horas en las oficinas de nuestra Firma.

Auditora L.C.P. Lorena Guadalupe Rodríguez Alvarado de 65 horas distribuidas de la siguiente forma: 40 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 25 horas en las oficinas de nuestra Firma.

**Acumulando un total de 250 horas por los trabajos realizados.**

Sin otro particular por el momento me despido de ustedes no sin antes agradecer la atenciones recibidas en el transcurso de nuestra revisión, quedando a sus órdenes para cualquier aclaración contenida en el presente informe, incluyendo el apoyo que en su caso se pueda requerir para llevar a cabo el desahogo de algunos puntos aquí presentados.

Atentamente,

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

Guadalajara, Jalisco México a 31 de Julio del 2013.