



GHP Consultores Asociados

Atención: COMITÉ INTERNO
SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E:

LICITACION PÚBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ, PARA LA CONTRATACION DE LA
DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO
2018.

OBJETIVOS:

- a) Se realizara un análisis a las operaciones realizadas por el organismo durante el ejercicio 2018 conforme la normatividad aplicable.
- b) Revisión de la situación económica y financiera de la Institución respecto a las cifras expresadas en los Estados Financieros tanto presupuestales como contables.
- c) Se auditarán los Estados Financieros correspondientes a la gestión del ejercicio fiscal respectivo, de conformidad con aquellos previstos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- d) Se evaluarán los sistemas de control interno que maneja el Organismo.
- e) Revisión del cumplimiento de la Normativa Aplicable según corresponda en su caso.
- f) Verificar el seguimiento a las observaciones y recomendaciones de informes anteriores de Dictámenes de Auditoría.

DESCRIPCION

Efectuaremos la Dictaminación de los Estados Presupuestarios, Financieros y Económicos del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION** del ejercicio de **2018**, de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas y por lo tanto incluirá las pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que consideremos necesarios de acuerdo a las circunstancias, los funcionarios del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION** no deberán limitar el alcance de nuestros procedimientos.

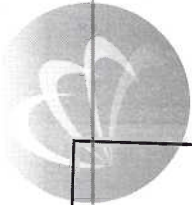
Para formar nuestra opinión sobre los Estados Financieros y el cumplimiento de sus obligaciones, efectuaremos las pruebas necesarias para obtener seguridad razonable en cuanto a que la información que contienen los registros contables principales del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION** son confiables y suficientes para ser utilizados como base de preparación de los Estados Financieros, también verificaremos que la información este adecuadamente presentada y revelada en dichos Estados Financieros.

Para determinar el alcance de nuestros procedimientos tomaremos en consideración la efectividad de su sistema de control interno, para lo cual llevaremos a cabo un estudio y evaluación del mismo, del ambiente del control y del procesamiento electrónico de datos de los sistemas informáticos existentes.

Verificaremos el estado que guarda la contabilidad en cuanto a su oportunidad para la preparación de los estados financieros comprobando que se apegue a la Contabilidad y Gasto Publico del Gobierno del Estado y registro de las operaciones.

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

ATENTAMENTE
GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.
CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández
Socio de la Firma



GHP Consultores Asociados

Audit • Legal • Tax • Advisory

www.corporativoconsultor.com

RELACION DE ANEXOS
LICITACION CON CONCURRENCIA DEL COMITÉ
SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION

No. ANEXO	NOMBRE	PAGINA
-----------	--------	--------

	CONOCIMIENTO DE LAS BASES	1
	CARTA COMPROMISO	2
	PROPUESTA TECNICA	3
1	ESPECIFICACIONES	5
3	PROGRAMA DE TRABAJO	8
4	CARTA DE PROPOSICION	14
5	CARTA DE ACREDITACION	15
6	PROPUESTA ECONOMICA	16
	SOSTENIMIENTO DE PROPUESTA	18
	CARÁCTER INTRINSECO PUNTO 8.1.1 H) BASES	19
	COMPROMISO CON LA CONTRALORIA DEL ESTADO PUNTO 8.1.1 F)	20
	COMPROMISO A CUMPLIR CON LO SEÑALADO PUNTO 15	21
	CARTA DECLARACION DE INTEGRIDAD Y NO COLUSION	23
	PADRON PROVEEDOR DEL ESTADO DE JALISCO, REGISTRO CONTRALORIA DEL ESTADO, OPINION DE CUMPLIMIENTO OBLIGACIONES FISCALES, CONSTANCIA DE SITUACION FISCAL, OPINION DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES EN MATERIA DE SEGURIDAD SOCIAL, COPIA SIMPLE DE ACTA CONSTITUTIVA	



PROPUESTA TECNICA

LICITACION PÚBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ, PARA LA CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO 2018.

COMITÉ INTERNO DE ADQUISICIONES SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION P R E S E N T E:

El Dictamen de estados financieros se realizará con base a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF) publicadas en noviembre de 2014 por el propio Sistema, por conducto de la Auditoría Superior de la Federación y la Secretaría de la Función Pública. Estas normas fueron adaptadas de las Normas Internacionales de Auditoría de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI's por sus siglas en inglés) emitidas por la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés); a su vez, estas últimas normas fueron adaptadas para el sector público por el INTOSAI de las Normas Internacionales de Auditoría.

Así mismo con las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización (NPASNF), adaptadas por el propio Sistema para los tres niveles de gobierno y los tres poderes del país, que tienen por objetivo promover una auditoría independiente, autónoma y eficaz por parte de los organismos auditores, elementos esenciales para la credibilidad, calidad y profesionalismo de la fiscalización del sector público.

Independientemente de la aplicación de las normas generales de los niveles 1 y 2, las normas específicas del nivel 3 son las siguientes:

1. **NPASNF 100 – Principios Fundamentales de Auditoría del Sector Público**, la cual proporciona información detallada sobre:
 - El propósito y autoridad de las NPASNF's,
 - El marco de referencia para la auditoría del sector público,
 - Los elementos de la auditoría del sector público,
 - Los principios que deben aplicarse en la auditoría del sector público.
2. **NPASNF 200 – Principios Fundamentales de Auditoría Financiera**, la cual tiene como objetivo: proporcionar un conjunto de principios y lineamientos para la auditoría de los estados financieros de los entes auditados.

La auditoría financiera se enfocara en determinar si la información financiera del Organismo se presenta de conformidad con la normativa en materia de emisión de información financiera y

Otras regulaciones aplicables. El alcance de la auditoría financiera en el sector público puede estar definido, en función del mandato del organismo auditor, como una serie de objetivos de auditoría adicionales a los objetivos de una auditoría de estados financieros preparados de conformidad con un marco de emisión de información financiera. Estos objetivos incluirán la auditoría de:

- La Cuenta Pública y los informes financieros de los entes que deben estar elaborados atendiendo a lo dispuesto en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás disposiciones emitidas en la materia;
- Presupuestos y otros reportes financieros vinculados con la asignación de recursos, así como su aplicación;
- Políticas, programas, actividades definidas por su base legal y fuente de financiamiento;
- Ingresos, gasto, deuda pública, activo, pasivo y patrimonio.



GHP Consultores Asociados

Audit - Legal - Tax - Advisory

Aplicaciones en el sector público cubiertas por la NPASNF 200

Condiciones previas para una auditoría financiera de conformidad con las NPASNF

El auditor debe evaluar si se cumplen las condiciones previas para una auditoría financiera. Una Auditoría financiera realizada de conformidad con las NPASNF tiene como premisas las siguientes condiciones:

- ❖ Que el marco de emisión de la información financiera usado para la preparación de los estados financieros sea considerado aceptable por el auditor.
- ❖ Que el ente auditado reconozca y comprenda su responsabilidad:
 - Respecto a la preparación de los estados financieros de conformidad con el marco de emisión de información financiera aplicable, incluyendo, cuando se considere relevante, la presentación razonable de los mismos;
 - Del control interno que el ente auditado considere necesario para la preparación de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea que se deban a fraude o error. Para proporcionar al auditor acceso irrestricto a toda la información de la que tenga conocimiento y que sea relevante para la preparación de los estados financieros.

Sin un marco de emisión de información financiera aceptable, la administración no tendrá una base apropiada para la preparación de los estados financieros, y el auditor carecerá de criterios adecuados para auditarlos. Los criterios adecuados para la emisión de información financiera deben ser formales, y deberán estar apegados a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Acuerdos del Consejo Nacional de Armonización Contable.

Normativa

Aplicable:

La auditoría se realizará para que el **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION** de fiel cumplimiento con el Artículo 96 de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco que establece:

"Las Entidades que no estén incluidas en el Presupuesto de Egresos, pero que estén obligadas a presentar su propia cuenta pública a la revisión y glosa del Congreso Estatal, se sujetarán para tal efecto a las disposiciones contenidas en este Capítulo.

Los organismos públicos descentralizados, fideicomisos públicos y empresas de participación estatal, están obligados a:

Remitir sus estados financieros dictaminados, cada anualidad por contador público externo Autorizado por la Contraloría del Estado, en los términos de la Ley Orgánica del Poder Ejecutivo del Estado, a la Contraloría y a la Auditoría Superior del Estado.

Los resultados de la revisión a los estados financieros que formulen los auditores autorizados, deberán emitirse conforme los lineamientos establecidos en la Ley de Fiscalización Superior del Estado de Jalisco.

La Auditoría Superior del Estado emitirá opinión técnica sobre los resultados a la revisión de los estados financieros y remitirlos al Congreso del Estado para su revisión.

Se presumirán ciertos, salvo prueba en contrario, los hechos afirmados en los dictámenes formulados por contadores públicos externos que se rindan al Congreso del Estado.

La Auditoría Superior del Estado, por derecho propio, podrá realizar auditoría a las entidades Señaladas en este artículo, no obstante, éstas hayan rendido los resultados sobre sus estados financieros."

Los estados financieros que serán dictaminados y que establece la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus municipios



GHP Consultores Asociados

ANEXO 1
ESPECIFICACIONES

Licitación Pública sin Concurrencia del Comité para la contratación de Dictaminación de Estados Presupuestarios, Financieros y Económicos.

Artículo 46.- En lo relativo a la Federación, los sistemas contables de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, las entidades de la Administración Pública Paraestatal y los órganos autónomos, permitirán en la medida que corresponda, la generación periódica de los estados y la información financiera que a continuación se señala:

Partida	Cantidad	Concepto	Especificaciones(Mínimas cuando aplique)
1	Servicio	<u>DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO FISCAL 2018.</u>	<p>1.- Especificaciones de los Servicios a concursar por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p> <p>A la conclusión del trabajo de auditoria, se deberán emitir los siguientes informes:</p> <p>I. Estados Contables:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Estado de situación financiera;b) Estado de actividades;c) Estado de cambios en la situación financiera;d) Estado de variación en la hacienda pública/patrimonio;e) Estado de flujos de efectivo;f) Estado analítico del activo;g) Estado analítico de deuda y otros pasivos;h) Informe sobre pasivos contingentes;i) Notas a los estados financieros; <p>II. Estados Presupuestarios:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Estado analítico de ingresosb) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos<ul style="list-style-type: none">- Por clasificación administrativa- Por clasificación económica (tipo de gasto)- Por clasificación por objeto del gasto- Por clasificación funcionalc) Endeudamiento netod) Intereses de la deudae) Indicadores de postura fiscal <p>III. Informes Programáticos:</p> <ul style="list-style-type: none">a) Gasto por categoría programáticab) Programas y proyectos de inversiónc) Indicadores de Resultados <p>IV. Información Patrimonial</p> <ul style="list-style-type: none">a) Relación de bienes mueblesb) Relación de bienes inmueblesc) Relación de cuentas bancarias e inversiones <p>Así mismo según sea el caso se dictaminara el Estado de Resultados para organismos con fines de lucro y los organismos sin fines de lucro se dictaminaran también el Estado de Actividades.</p> <p>Es importante tomar en consideración que atendiendo a las características y dimensión del ente público auditado se deberá lo que señala el Artículo 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás aplicables.</p> <p>Evaluación del cumplimiento de la siguiente Legislación y Normatividad Interna del Convocante.</p> <ul style="list-style-type: none">1. Evaluación del cumplimiento del Marco Fiscal Federal (Impuesto sobre la renta, Código Fiscal de la Federación, Impuesto al Valor Agregado y las que les resulten aplicables).2. Ley de Obra pública del Estado de Jalisco y su Reglamento (de resultarle aplicable).

5



GHP Consultores Asociados

Avda. Lázaro Cárdenas 1000

		<ol style="list-style-type: none">3. Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento del Gobierno Federal (de resultarle aplicable).4. Ley de compras gubernamentales, enajenaciones y contratación de servicios del Estado de Jalisco y sus municipios.5. Ley General de Contabilidad Gubernamental.6. Ley del presupuesto, contabilidad y gasto público del gobierno del estado y su reglamento7. Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.8. Evaluación del cumplimiento de los objetivos, atribuciones o funciones del CONVOCANTE, de acuerdo a lo estipulado en el Decreto que le dio origen, ya sea (Decreto, Ley de Creación o Contrato).9. Reglamentación Interna.10. Condiciones generales de trabajo.11. Manuales de puestos y organización, así como cualquier otro ordenamiento legal a que este sujeto el Organismo.12. Verificación de que las Políticas y lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones, estén acordes a la Ley de Compras Gubernamentales, enajenaciones y contratación de servicios del Estado de Jalisco y sus municipios y su Reglamento, así como verificar que las adquisiciones y enajenaciones, bajas y destino final de bienes muebles e inmuebles, se hagan conforme a la normatividad establecida para tal efecto.13. Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, de conformidad al Art. 33 de la ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público.14. Evaluación del cumplimiento de los programas anuales aprobados por el máximo órgano de gobierno del "CONVOCANTE".15. Y la demás Normatividad Aplicable. <p>El despacho adjudicado <u>deberá</u> presentar por separado un informe específico por cada uno de los numerales indicados en el inciso b) de este mismo punto, indicando la metodología, procedimiento y alcance, utilizados para cerciorarse del cabal cumplimiento, manifestando <u>los efectos, y la conclusión de cada uno.</u></p> <p>La información que deberá entregar el "PROVEEDOR" respecto de los incisos anteriormente citados, es parte integrante de los informes mínimos requeridos, por lo que las propuestas que se presenten, corresponderán a las especificaciones señaladas en las presentes bases.</p> <p>FECHAS PARA LA AUDITORIA Y ENTREGA DE DICTAMEN</p> <p>La auditoría contará con una visita preliminar y una visita final; los periodos de las vistas se acordaran con el "CONVOCANTE"; por lo que respecta a la entrega del Dictamen e Informe final así como de la carta de sugerencias y recomendaciones, no podrá exceder del 26 de junio de 2019, y será de forma personal y confidencial al Director General del "SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION" Y UNA COPIA A LA CONTRALORIA DEL ESTADO.</p>
--	--	--

6

Así mismo se dictaminará el Estado de Resultados para organismos con fines de lucro y los organismos sin fines de lucro se dictaminaran también en el Estado de Actividades.

Rayo No. 2775 Col. Jardines del Bosque, Guadalajara Jal. C.P. 44520 Tel. 3615 / 5760 * 3615 / 7247



GHP Consultores Asociados

Auditoría - Asesoría - Impuestos - Finanzas

La información complementaria para generar las cuentas nacionales y atender otros requerimientos provenientes de organismos internacionales de los que México es miembro.

Los estados analíticos sobre deuda pública y otros pasivos, y el de patrimonio deberán considerar por concepto el saldo inicial del ejercicio, las entradas y salidas por transacciones, otros flujos económicos y el saldo final del ejercicio.

En las cuentas públicas se reportarán los esquemas bursátiles y de coberturas financieras de los entes públicos.

Artículo 47.- En lo relativo a las entidades federativas, los sistemas contables de los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, las entidades de la Administración Pública Paraestatal y los órganos autónomos deberán producir, en la medida que corresponda, la información referida en el artículo anterior, con excepción de la fracción I, inciso i) de dicho artículo, cuyo contenido se desagregará como sigue:

- I. Estado analítico de la deuda, del cual se derivarán las siguientes clasificaciones:
 - a) Corto y largo plazo;
 - b) Fuentes de financiamiento;
- II. Endeudamiento neto, financiamiento menos amortización, y
- III. Intereses de la deuda.

Se presentara por separado un informe específico por cada uno de los numerales indicados por el inciso IV), de este mismo punto, indicando la metodología, procedimiento y alcance utilizados para cerciorarse del cabal cumplimiento, manifestando los efectos, y la conclusión de cada uno.

V. Carta de Observaciones y Recomendaciones

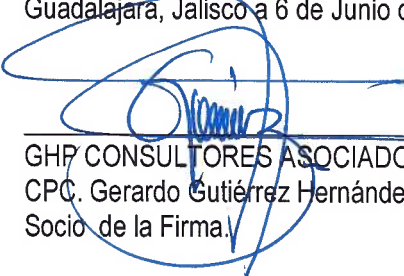
VI. Informe del Desarrollo del Programa de Trabajo, en el que señale:

- a) Los rubros revisados
- b) Las horas invertidas en la revisión de cada rubro
- c) La metodología implementada en la revisión de cada rubro
- d) El porcentaje de alcance cubierto en cada rubro
- e) La distribución de las horas invertidas por jerarquías del personal que intervino.

La información que deberá entregar **GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.**, respecto de los incisos anteriormente citados, es parte integrante de los informes mínimos requeridos, por lo que las propuestas que se presenten, corresponderán a las especificaciones señaladas en las presentes bases.

Yo Gerardo Gutiérrez Hernández, en mi calidad de Representante Legal de **GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.**, manifiesto bajo protesta de decir verdad que cumplo con la totalidad de los servicios ofertados, y que en caso de resultar adjudicado cumpliré con mi ofrecimiento de entrega de servicios con las características y especificaciones requeridos así como en los tiempos de entrega requeridos por el **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION**

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019


GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.
CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández
Socio de la Firma.



GHP Consultores Asociados

**ANEXO 3
PLAN DE TRABAJO
LICITACION PÚBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ**

**COMITÉ INTERNO DE ADQUISICIONES
SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E**

LICITACION PUBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITE, PARA LA CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO 2018, mismo que se realizara con recursos propios por las operaciones realizadas por la SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION, Previamente a la ejecución del trabajo de auditoría, realizaremos una investigación y entrevista con el personal encargado del Organismo y con los funcionarios relacionados con la ejecución de la auditoría. Así mismo se verificara la revisión de la última Auditoría practicada por la contraloría y comprobar que se han solventado las respectivas observaciones y esto nos conllevara a la definición de objetivos, alcances, procedimientos, recursos, tiempos y oportunidad de los mismos precisándolos en el programa de trabajo, mismos que se estiman a continuación:

Partida	Cantidad	Concepto	Especificaciones(Minimas cuando aplique)
1	Servicio	<u>DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO FISCAL 2018.</u>	<p>1.- Especificaciones de los Servicios a concursar por el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018.</p> <p>A la conclusión del trabajo de auditoría, se deberán emitir los siguientes informes:</p> <p>I. Estados Contables:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Estado de situación financiera; b) Estado de actividades; c) Estado de cambios en la situación financiera; d) Estado de variación en la hacienda pública/patrimonio; e) Estado de flujos de efectivo; f) Estado analítico del activo; g) Estado analítico de deuda y otros pasivos; h) Informe sobre pasivos contingentes; i) Notas a los estados financieros; <p>II. Estados Presupuestarios:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Estado analítico de ingresos b) Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos <ul style="list-style-type: none"> - Por clasificación administrativa - Por clasificación económica (tipo de gasto) - Por clasificación por objeto del gasto - Por clasificación funcional c) Endeudamiento neto d) Intereses de la deuda e) Indicadores de postura fiscal <p>III. Informes Programáticos:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Gasto por categoría programática b) Programas y proyectos de inversión c) Indicadores de Resultados <p>IV. Información Patrimonial</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Relación de bienes muebles b) Relación de bienes inmuebles c) Relación de cuentas bancarias e inversiones <p>Así mismo según sea el caso se dictaminara el Estado de Resultados para organismos con fines de lucro y los organismos sin fines de lucro se dictaminaran también el Estado de Actividades.</p> <p>Es importante tomar en consideración que atendiendo a las características y dimensión del ente público auditado se deberá lo que señala el Artículo 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y demás aplicables.</p> <p>Evaluación del cumplimiento de la siguiente Legislación y Normatividad Interna del Convocante.</p>



GHP Consultores Asociados

Asesoría - Legal - Tributaria - Ambiental

		<ol style="list-style-type: none">1. Evaluación del cumplimiento del Marco Fiscal Federal (Impuesto sobre la renta, Código Fiscal de la Federación, Impuesto al Valor Agregado y las que les resulten aplicables).2. Ley de Obra pública del Estado de Jalisco y su Reglamento (de resultarle aplicable).3. Ley de Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios del Sector Público y su Reglamento del Gobierno Federal (de resultarle aplicable).4. Ley de compras gubernamentales, enajenaciones y contratación de servicios del Estado de Jalisco y sus municipios.5. Ley General de Contabilidad Gubernamental.6. Ley del presupuesto, contabilidad y gasto público del gobierno del estado y su reglamento.7. Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.8. Evaluación del cumplimiento de los objetivos, atribuciones o funciones del CONVOCANTE, de acuerdo a lo estipulado en el Decreto que le dio origen, ya sea (Decreto, Ley de Creación o Contrato).9. Reglamentación Interna.10. Condiciones generales de trabajo.11. Manuales de puestos y organización, así como cualquier otro ordenamiento legal a que este sujeto el Organismo.12. Verificación de que las Políticas y lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones, estén acordes a la Ley de Compras Gubernamentales, enajenaciones y contratación de servicios del Estado de Jalisco y sus municipios y su Reglamento, así como verificar que las adquisiciones y enajenaciones, bajas y destino final de bienes muebles e inmuebles, se hagan conforme a la normatividad establecida para tal efecto.13. Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos, de conformidad al Art. 33 de la ley de Presupuesto Contabilidad y Gasto Público.14. Evaluación del cumplimiento de los programas anuales aprobados por el máximo órgano de gobierno del "CONVOCANTE".15. Y la demás Normatividad Aplicable. <p>El despacho adjudicado <u>deberá</u> presentar por separado un informe específico por cada uno de los numerales indicados en el inciso b) de este mismo punto, indicando la metodología, procedimiento y alcance, utilizados para cerciorarse del cabal cumplimiento, manifestando <u>los efectos</u>, y <u>la conclusión de cada uno</u>.</p> <p>La información que deberá entregar el "PROVEEDOR" respecto de los incisos anteriormente citados, es parte integrante de los informes mínimos requeridos, por lo que las propuestas que se presenten, corresponderán a las especificaciones señaladas en las presentes bases.</p> <p>FECHAS PARA LA AUDITORIA Y ENTREGA DE DICTAMEN La auditoría contará con una visita preliminar y una visita final; los periodos de las vistas se acordarán con el "CONVOCANTE"; por lo que respecta a la entrega del Dictamen e Informe Final así como de la carta de sugerencias y recomendaciones, no podrá exceder del 26 de junio de 2019, y será de forma personal y confidencial al Director General del "SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION" Y UNA COPIA A LA CONTRALORIA DEL ESTADO.</p>
--	--	--



CHIP Consultores Asociados

Auditoría - Evaluación - Asesoría - Capacitación

1. Rubros a revisar, las horas estimadas en su revisión y su alcance

Rubros a Revisar	Horas estimadas.	Metodología	Alcance	Distribución Jerarquía, número y horas
Ley Orgánica	5	Verificar el correcto cumplimiento a su decreto de creación o documento que dio origen al organismo	100 %	1 S=1 1 G=2 2 A=2
Plan Institucional	10	Se verificara que se cumpla con las metas, programas , proyectos, actividades o fondos según corresponda para el ejercicio 2018,	80%	1 S=1 1 G=3 2 A=6
Actas de las sesiones celebradas por el órgano máximo de gobierno del ente.	10	Verificar que se dé fiel cumplimiento a lo asentado en cada una de las actas celebradas durante el ejercicio 2018.	100 %	1 S=1 1 G=3 2 A=6
Actas de los concursos y licitaciones celebrados por el ente obligado.	15	Comprobar que los procesos de adquisiciones del organismo cumplan con las disposiciones emitidas por la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco y su Reglamento.	60%	1 S=1 1 G=4 2 A=10
Efectivo y Equivalentes	5	Verificar que los recursos a corto plazo de gran liquidez sean fácilmente convertibles en importes determinados en efectivo y estén sujetos a un riesgo mínimo de cambio en su valor. Y que sean efectivamente bienes de la entidad	60%.	1 S=1 1 G=1 2 A=3
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	5	Constatar que los derechos de cobro originados en el desarrollo de las actividades del ente público, de los cuales se espera recibir una contraprestación representada en recursos, bienes o servicios; en un plazo menor o igual a doce meses se cumpla de manera correcta.	50%	1 S=1 1 G=1 2 A=3
Activo no circulante	10	Comprobar que el conjunto de bienes muebles e inmuebles requeridos por el ente público, cumplan con las necesidades del organismo y de la LGCG en cuanto al registro, control, valuación.	20%	1 S=2 1 G=3 2 A=5
Pasivos	5	Verificar que las obligaciones presentes del ente público, ineludibles, identificadas, cuantificadas en términos monetarios y que representan una disminución futura de beneficios económicos, derivadas de operaciones ocurridas en el pasado y que han afectado económicamente al organismo se lleven de manera eficiente. Además de corroborar de que se trata de cuentas por pagar del organismo.	50%	1 S=1 1 G=2 2 A=2
Ingresos	10	Comprobar que el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos, se realicen de manera eficiente, conforme a los planes institucionales del organismo.	50%.	1 S=2 1 G=3 2 A=5

10



GHP Consultores Asociados

Avda. Loma Alta No. 2775 Col. Jardines del Bosque, Guadalajara Jal. C.P. 44520 Tel. 3615 / 5760 * 3615 / 7247

Gastos	10	Constatar que el importe del gasto por servicios personales, materiales, suministros y servicios generales no personales, necesarios para el funcionamiento del ente se realicen cumpliendo con las disposiciones de la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto público del gobierno del Estado de Jalisco.	60%	1 S=2 1 G=4 2 A=4
Nómina, Organigrama y plantilla de personal	10	Verificar que la nómina, plantilla y organigrama del ente público estén homologadas con las autorizadas por su máxima autoridad de gobierno.	70%	1 S=2 1 G=4 2 A=4
Presentación y Revelación de los Estados e Información Contable, Presupuestaria, Programática y Patrimonial, incluyendo las Notas a los Estados Financieros.	10	Que cumplan con las disposiciones establecidas en el artículo 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	100 %	1 S=2 1 G=4 2 A=4
Programas Anuales	5	Verificar que los programas anuales cumplan con las disposiciones establecidas para el ejercicio 2018.	100 %	1 S=1 1 G=1 2 A=3
Cumplimiento de las Políticas, Bases y Lineamientos para las Adquisiciones y Enajenaciones	5	De acuerdo a la Normativa, verificando que se cumplan las disposiciones.	100%	1 S=1 1 G=1 2 A=3
Cumplimiento de la legislación y normatividad aplicable a la "CONVOCANTE"	5	Verificar los fines específicos del Organismo detallados en el Decreto de Creación, aplicar la correcta interpretación de las bases, políticas, normatividad que aplique al organismo.	100%	1 S=1 1 G=2 2 A=2
Control Interno	5	Verificar los controles establecidos para definir las políticas de operación con fines específicos del Organismo detallados en el Decreto de Creación, aplicar la correcta interpretación de las bases, políticas, normatividad que aplique al organismo.	60%	1 S=1 1 G=2 2 A=2
Total	125 hrs.			

1 (uno) S= (Socio)

1(uno) G= (Gerente)

2 (dos) A= (Auditores)

Entre los aspectos más importantes que consideraremos en las evaluaciones detalladas anteriormente del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISIÓN** a auditar se encuentran los siguientes:

Rayo No. 2775 Col. Jardines del Bosque, Guadalajara Jal. C.P. 44520 Tel. 3615 / 5760 * 3615 / 7247



- Reputación de la entidad y la de sus principales funcionarios
- Antecedentes en cuanto a posible existencia de transacciones de naturaleza delicada, errores, irregularidades o actos ilegales.
- Naturaleza y complejidad de los controles internos.
- Funcionamiento del control interno.
- Conocimiento y estudio de principales disposiciones legales aplicables.
- Análisis y evaluación de la información financiera presupuestal.
- El debido respaldo de las observaciones y conclusiones.
- El adecuado cumplimiento de los objetivos de la auditoría.
- Los requisitos de calidad de los informes deberán formularse en términos constructivos convincentes.
- El cumplimiento de las normas y procedimientos de auditoría.

INFORMES Y DISCUSION DE BORRADORES

Como resultado del proceso de auditoría se preparara un informe previo en el cual incluiremos las situaciones detectadas, el origen de las mismas, así como las conclusiones y las recomendaciones pertinentes, con el fin primordial de que nos proporcionen evidencia, aportando la documentación o información que no haya sido entregada durante el desarrollo del trabajo.

Una vez discutidas las observaciones se procederá a preparar el borrador del informe, mismo que será revisado y aprobado para emitir el definitivo.

INFORME FINAL DE AUDITORIA

El informe final es preparado, con todo cuidado en base a los elementos obtenidos en la revisión, por el socio y el gerente a cargo ya que este documento es la parte más importante del proceso de auditoría, lo cual radica en que:

- Es la base para que la administración de las entidades auditadas tomen las acciones y decisiones que correspondan en interés de las mismas.
- Es el medio por el que se comunican los resultados y las sugerencias.
- Es el único documento derivado del trabajo de auditoría que llega a conocimiento de terceras personas.

12

EQUIPO DE TRABAJO

Jerarquía de Auditor	Numero de auditores	Horas en el organismo	Horas en oficina	Total de horas
1	Socio/Director	13	8	21
1	Gerente	25	15	40
1	Auditor	18	14	32
1	Auditor	18	14	32
4	Total	74	51	125

EXPERIENCIA

El equipo de trabajo está integrado por profesionistas contadores públicos dedicados a la prestación de los servicios de referencia, cabe destacar que en los niveles directivos y de supervisión nuestro personal cuenta con estudios de postgrado en las áreas de auditoría, finanzas, administración e impuestos.

Una vez realizada la investigación preparamos el plan de trabajo incluyendo básicamente lo siguiente:

- La naturaleza y Alcance del examen
- Los procedimientos y técnicas a utilizar
- La oportunidad con la que se aplicaran los procedimientos de auditoría, asignación y utilización del personal
- La explicación del trabajo a realizar
- Determinación de los papeles de trabajo que se requieren
- Fechas estimadas del inicio y término de cada fase
- Presentación y contenido del informe.

EJECUCIÓN



Una vez definidos los alcances y procedimientos que llevaremos a cabo y nuestro trabajo procederemos a la ejecución del mismo.

El resultado de la revisión será plasmado en cedulas propiedad del auditor que contendrán la información obtenida en la revisión misma que nos abstendremos de utilizar en beneficio propio o de terceros y tendrá el carácter de confidencial.

Las cedulas que prepararemos deberán tener evidencia suficiente competente y pertinente, esto es que queden los elementos debidamente comprobados que sean significativos y lógicos.

En el desarrollo de nuestras áreas el personal participante deberá tener comprensión absoluta del significado de la cuenta, grupo de cuentas que se llevan a examinar, además del conocimiento del mecanismo contable de la cuenta y su contenido, así como de los procedimientos que utilizaremos en la revisión de los mismos para lo cual entregaremos a cada uno de los colaboradores en la revisión el plan de trabajo relativo con el enfoque de los procedimientos determinados, su objetivo y la razón de la extensión de los mismos.

Tiempos y Plazos para la realización del trabajo de auditoria.

Fecha de inicio	Avance de la revisión	Fecha de Termino
Una vez que den el fallo podremos iniciar en cinco días naturales	Se tendrá informado al personal administrativo de nuestro avance en los días que se esté laborando	Una vez que iniciemos nuestra revisión después del fallo nuestro plan de calendario es de 45 días naturales sin excedernos de las 16 horas del día miércoles 26 de Junio de 2019

PERFIL Y EQUIPO DE TRABAJO DEL DESPACHO EXTERNO:

En nuestra firma profesional se designan los trabajos de auditoria por grupos que se integran por personal de diversa capacidad técnica, procurándose, auditores, supervisores, gerentes y socios.

La supervisión comprende entre otros aspectos los siguientes:

- Una adecuada planeación de los trabajos
- La ejecución del trabajo conforme al programa de auditoria y a las modificaciones autorizadas al mismo, aplicando los procedimientos y técnicas con los alcances previstos.
- La correcta formulación de los papeles de trabajo.
- La adecuada capacitación del personal aclarando todas sus dudas y resolviendo apoyando la solución de problemas que se susciten durante la auditoria.

El propósito de nuestro examen es el de expresar una opinión acerca de la razonabilidad de los Estados Financieros del SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION.

El SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION, es responsables de su información contenida en los estados financieros y su revelación suficiente esto incluye el mantenimiento de los registros contables y controles internos adecuados, la selección y aplicación de políticas de contabilidad y la salvaguarda de los activos.

Esperamos cooperación completa del personal y confiamos en que se nos proporcionaran los registros, documentación y demás información que se requiera en el transcurso de nuestra revisión oportunamente.

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

ATENTAMENTE

GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.
CPC Gerardo Gutiérrez Hernández
Socio de la Firma



GHP Consultores Asociados

Asesoría - Legal - Tax - Arbitraje

ANEXO 4
LICITACION PÚBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ
CARTA DE PROPOSICION

COMITÉ INTERNO DE ADQUISICIONES
SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E

Me refiero a mi participación en la licitación pública, relativo a la adquisición de la dictaminación de Estados Presupuestarios, Financieros y Económicos del ejercicio 2018.

Yo **C.P.C. GERARDO GUTIÉRREZ HERNÁNDEZ**, en mi calidad de representante legal del Despacho **GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.**, tal y como lo acredito con los datos asentados en el anexo 1, manifiesto bajo protesta de decir la verdad que:

- 1.- Hemos leído, revisado y analizado con detalle las bases y sus anexos del presente concurso, proporcionados por el **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION**, estando totalmente de acuerdo.
- 2.- Mi representada, en caso de resultar adjudicada se compromete a proporcionar los servicios del presente concurso de acuerdo con las especificaciones en que me fueran aceptadas en el Dictamen Técnico y con los precios unitarios señalados en la propuesta económica.
- 3.- Hemos formulado cuidadosamente todos los precios unitarios propuestos, considerando las circunstancias previsibles, que pueden influir. Los precios se presentan en Moneda Nacional e incluyen todos los cargos directos e indirectos que se originen desde la elaboración del servicio y hasta su recepción por parte del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION** por lo que aceptamos todas y cada una de las condiciones ahí establecidas.
- 4.- Si resultamos favorecidos en la presente licitación, nos comprometemos a firmar el contrato respectivo a los 13 días hábiles siguientes contados a partir de la notificación de la Resolución de Adjudicación y a entregar la garantía correspondiente dentro del término señalado en las bases de la presente licitación.
- 5.- Mi representada, no se encuentra en ninguno de los supuestos del artículo 51 y 52 de la Ley.

14

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

Atentamente


GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.
C.P.C. GERARDO GUTIÉRREZ HERNÁNDEZ



GHP Consultores Asociados
Asesoría - Legal - Tax - Arbitraje

ANEXO 5
CARTA ACREDITACION
LICITACION PÚBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ

SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E

Yo, C.P.C. GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ, manifiesto BAJO PROTESTA DE DECIR VERDAD, que los datos aquí asentados son ciertos y han sido debidamente verificados, así como que cuento con facultades suficientes para suscribir la propuesta de la presente LICITACION PUBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITE, PARA LA CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO 2018 a nombre y representación de "GHP CONSULTORES ASOCIADOS", S.C. por lo que en caso de falsear los documentos o algún dato, acepto que se apliquen las medidas disciplinarias tanto a mí como a mi representada, en los términos de la ley de la materia, incluyendo la descalificación del presente proceso y que sancionen a mi representada de acuerdo al capítulo VII de la Ley de Compras Gubernamentales, enajenaciones y contratación de servicios del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Nombre del Participante: GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.	
No. de Registro del Padrón de Proveedores de Bienes y Servicios del Gobierno de Jalisco: P24081	
No. de Registro en el Sistema de Información Empresarial Mexicano: 135527	
No. del Registro Federal de Contribuyentes: GCA1402138C0	
Domicilio: RAYO No. 2775 COL. JARDINES DEL BOSQUE	
Municipio o Delegación: GUADALAJARA	Entidad Federativa: JALISCO
Teléfonos: 36-15-57-60	Fax:
Correo Electrónico: ghpconsultores@gmail.com	
Para personas Jurídicas: No. de Escritura Pública: 48461 Fecha y Lugar de Expedición: 13 de Febrero 2014 en Guadalajara, Jal. Nombre del Fedatario Público, mencionando si es el titular o suplente: Notario Lic. Adalberto Ortega Solís Fecha de Inscripción en el Registro Público de la Propiedad y Comercio: 09 Abril del 2014 Folio: 29525 Prelación: 141574 Boleta de Pago: 19032123 Agregado con el número al Apéndice: Únicamente para personas físicas: Número de Folio de la credencial para votar.	
PODER Para personas físicas o jurídicas que comparezcan a través de Apoderado, con Poder General o Especial para actos de la Administración o de Dominio , que les faculte para comparecer al procedimiento y a la firma del contrato que resulte del mismo: (en caso de ser Personas Jurídica y el poder no se otorgue en la escritura del acta constitutiva, manifestarlo en este cuadro) Número de Escritura pública: Tipo de Poder: Nombre del Fedatario Público: Fecha de Inscripción en el Registro Público de la Propiedad y de Comercio: Tomo: Libro: Agregado con número al Apéndice: Lugar y Fecha de Expedición:	

PROTESTO LO NECESARIO

GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.
CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández



GHP Consultores Asociados

ANEXO 6
PROPUESTA ECONOMICA
LICITACION PÚBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ

SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E

PARTIDA	CANTIDAD	ARTICULO	PRECIO UNITARIO	TOTAL
1	1	I. Estados Contables: a) Estado de situación financiera; b) Estado de actividades; c) Estado de cambios en la situación financiera; d) Estados de variaciones en la Hacienda Pública/Patrimonio; e) Estados de flujos de efectivo; f) Estado Analítico del Activo; g) Estado analítico de la deuda y otros pasivos; h) Informe sobre pasivos contingentes; i) Notas a los Estados Financieros; II. Estados Presupuestarios: a) Estado analítico de Ingresos b) Estado analítico del ejercicio del Presupuesto de Egresos • Por clasificación administrativa • Por clasificación económica (tipo de gasto) • Por clasificación por objeto del gasto • Por clasificación funcional c) Endeudamiento neto d) Intereses de la deuda e) Indicadores de postura fiscal III. INFORMES PROGRAMATICOS a) Gastos por categoría programática b) Programas y proyectos de inversión c) Indicadores de Resultados IV. INFORMACION PATRIMONIAL a) Relación de bienes muebles b) Relación de bienes inmuebles c) Relación de cuentas bancarias e inversiones	25,000.00	25,000.00

16

SUBTOTAL 25,000.00

IVA 4,000.00

GRAN TOTAL 29,000.00

CANTIDAD CON LETRA: VEINTINUEVE MIL PESOS 00/100 MN

Declaro bajo protesta de decir verdad que los precios cotizados tienen una vigencia de 30 días naturales contados a partir de la apertura de la propuesta económica y que son especiales a Gobierno, por lo cual son más bajos que los que rigen en el mercado.

GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.
CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández



CHP Consultores Asociados

LICITACION PÚBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ PROPUESTA ECONOMICA HONORARIOS PROFESIONALES Y FORMA DE PAGO

Como elemento sustantivo de nuestra propuesta de servicios, tomamos en cuenta las expectativas del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION**, con respecto a nuestra participación, por lo tanto, ofrecemos nuestra completa atención en resolver todos los asuntos que nos son presentados.

Nuestros honorarios están basados en el costo del tiempo que será empleado por los socios y el personal de la firma asignado a este proyecto. También hemos tomado en consideración la especialización de las operaciones que realizan **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION**, así como el apoyo que recibiremos de su parte.

Con base a los objetivos previstos y de acuerdo con el plan de trabajo analizado, ponemos a su consideración nuestro presupuesto de honorarios como sigue:

Concepto	Hrs. a invertir	Honorarios	I.V.A.	TOTAL
Honorarios por Dictamen financiero e informe que incluya las observaciones y recomendaciones que se obtengan como resultado de la revisión de las Bases para la contratación de los servicios, según el punto 7.1 Inciso f	125	\$ 25,000.00	\$4,000.00	\$ 29,000.00

Cabe aclarar que estamos estimando que nuestro trabajo se llevara a cabo en 125 horas, con un costo promedio por hora de \$ 200 pesos sin IVA, comenzando en la fecha de firma del contrato

ADEMÁS DE LOS PUNTOS Y ESPECIFICACIONES YA SEÑALADOS ANTERIORMENTE, SE BRINDARA AL ORGANISMO:

- **ASESORIA Y CAPACITACION ESPECIALIZADA EN CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL CONFORME LOS LINEAMIENTOS EMITIDOS POR EL CONSEJO NACIONAL DE ARMONIZACION CONTABLE. (DURANTE LA AUDITORIA)**
- **APOYO EN DAR RESPUESTA A LAS OBSERVACIONES QUE HUBIERA EMITIDO LA CONTRALORIA EN EL EJERCICIO DE REVISION 2018.**
- **ASESORIA EN CONTROL INTERNO E INVENTARIOS DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES.**

En caso de la aceptación de los trabajos de auditoría, la forma de pago de los honorarios tendría que ser cubiertos de la siguiente forma:

PAGO	IMPORTE	CONCEPTO
UNICO PAGO	\$ 29,000.00	A la entrega del trabajo requerido satisfaciendo los puntos de las bases de contratación.
Total	\$ 29,000.00 IVA INLCUIDO	

Esperando vernos favorecidos con su aprobación y agradeciendo la confianza que nos depositaron al solicitarnos la presente cotización quedamos a sus apreciables ordenes.

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

Atentamente

CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández



GHP Consultores Asociados
Audite - Legal - Tax - Advisory

**SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E**

Me refiero a su invitación para participar en el concurso **LICITACION PUBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITE, PARA LA CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO 2018** para la auditoría externa del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION**

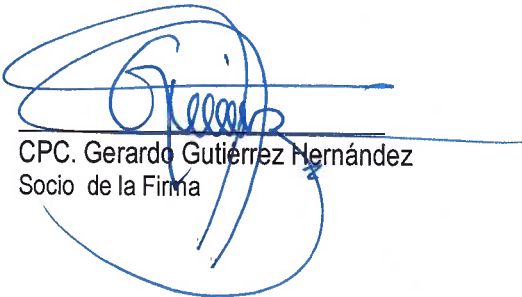
Sobre el particular, el suscrito **CPC. GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ** en mi calidad de Socio Director de la empresa **GHP CONSULTORES ASOCIADOS S.C.**, manifiesto bajo protesta de decir la verdad, lo siguiente:

SOSTENIMIENTO DE PROPUESTA

1) Garantizamos que los precios de esta propuesta económica se mantendrán hasta la conclusión de los servicios profesionales prestados y de manera intrínseco de patrón del personal que ocupe con motivo del suministro del servicio objeto del presente proceso, seré el único responsable de las obligaciones derivadas de las disposiciones legales, laborales y demás ordenamientos en materia de seguridad social, deslinando de responsabilidad al convocante y manifestar además que se responsabiliza por los daños y perjuicios ocasionados al convocante, en el desempeño de su trabajo, causado por negligencia, dolo o mala fe.

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

Atentamente



CPC. Gerardo Gutierrez Hernández
Socio de la Firma



GHP Consultores Asociados

Auditoría - Legal - Tax - Ingeniería

**SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E**

Me refiero a su invitación para participar en el concurso **LICITACION PUBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ, PARA LA CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO 2018** para la auditoría externa del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION.**

Sobre el particular, el suscrito **CPC. GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ** en mi calidad de Socio Director de la empresa **GHP CONSULTORES ASOCIADOS S.C.**, manifiesto bajo protesta de decir la verdad, lo siguiente:


CARÁCTER INTRINSECO

19

Manifiesto de forma intrínseco de patrón del personal que ocupe con motivo del suministro del servicio objeto del presente proceso, seré el único responsable de las obligaciones derivadas de las disposiciones legales, laborales y demás ordenamientos en materia de seguridad social, deslindando de responsabilidad al convocante y manifestar además que se responsabiliza por los daños y perjuicios ocasionados al convocante, en el desempeño de su trabajo, causado por negligencia, dolo o mala fe. **Punto 8.1.1 inciso h)**

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

Atentamente



CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández
Socio de la Firma



GHP Consultores Asociados
Auditoría - Legal - Tax - Arbitraje

**SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E**

Me refiero a su invitación para participar en el concurso **LICITACION PUBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ, PARA LA CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO 2018.**

Sobre el particular, el suscrito **CPC. GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ** en mi calidad de Socio Director de la empresa **GHP CONSULTORES ASOCIADOS S.C.**, manifiesto bajo protesta de decir la verdad, lo siguiente:

COMPROMISO CON CONTRALORIA DEL ESTADO

1) Nos comprometemos a comparecer y/o a entregar a la contraloría del Estado, en la forma y plazo que esta solicite, ya sea directamente o por conducto del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION**, las aclaraciones, o en su caso copia de la documentación soporte de avances y/o los resultados proporcionados a través del Dictamen de Estados Financieros o de los informes requeridos. **Punto 8.1.1 inciso f)**

20

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

Atentamente



CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández
Socio de la Firma



GHP Consultores Asociados

**SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E**

Me refiero a su invitación para participar en el concurso **LICITACION PUBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ, PARA LA CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO 2018.**

Sobre el particular, el suscrito **CPC. GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ** en mi calidad de Socio Director de la empresa **GHP CONSULTORES ASOCIADOS S.C.**, manifiesto bajo protesta de decir la verdad, lo siguiente:

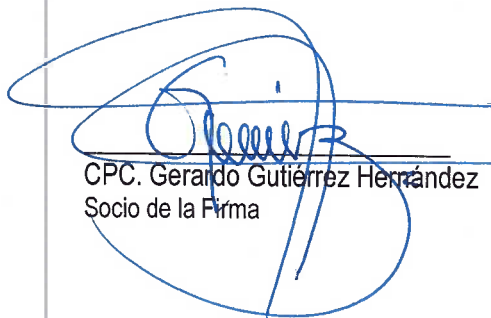
COMPROMISO A CUMPLIR CON LO SEÑALADO EN EL PUNTO 15 DE LAS BASES

Nos comprometemos en caso de resultar adjudicados a cumplir con lo señalado en el punto No. 15 de estas bases, en la forma y plazo que esta solicite, ya sea directamente o por conducto del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION. Punto 8.1.1 inciso e)**

21

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

Atentamente



CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández
Socio de la Firma



GHP Consultores Asociados
Audit - Legal - Tax - Advisory

**SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION
P R E S E N T E**

Me refiero a su invitación para participar en el concurso **LICITACION PUBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ, PARA LA CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO 2018.**

Sobre el particular, el suscrito **CPC. GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ** en mi calidad de Socio Director de la empresa **GHP CONSULTORES ASOCIADOS S.C.**, manifiesto bajo protesta de decir la verdad, lo siguiente:

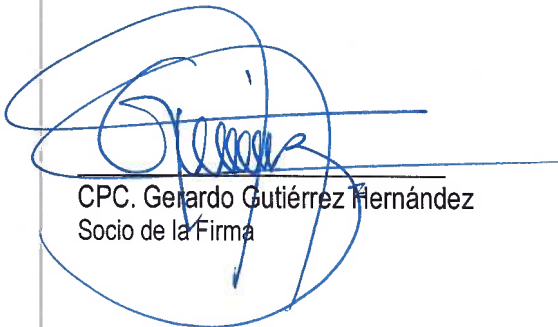
COMPROMISO DE ENTREGA A CONTRALORIA LOS AVANCES Y DOCUMENTACION

Nos comprometemos en caso de resultar adjudicados a proporcionar a la contraloría del Estado, en la forma y plazo que esta solicite, ya sea directamente o por conducto del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION**, las aclaraciones, o en su caso copia de la documentación soporte de avances y la documentación necesaria para verificar el cumplimiento de la propuesta. **Punto 8.1.1 inciso f)**

22

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

Atentamente



CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández
Socio de la Firma



GHP Consultores Asociados
Auditoría - Legal - Fiscal - Asesoría

CARTA DE DECLARACION DE INTEGRIDAD Y NO COLUSION

**LICITACION PUBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITÉ, PARA LA CONTRATACION DE LA
DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO
2018"**

SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION

PRESENTE:

Por este conducto, yo **C.P.C. GERARDO GUTIÉRREZ HERNÁNDEZ**, en mi calidad de representante legal del Despacho **GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.**, manifiesto el abstenerme de por mí o por interpósita persona, de adoptar conductas para que los servidores públicos del **SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION**, induzcan o alteren las evaluaciones de las propuestas, el resultado del procedimiento u otros aspectos que me otorguen condiciones ventajosas con relación a los demás licitantes, en la **LICITACION PUBLICA LOCAL SIN CONCURRENCIA DEL COMITE, PARA LA CONTRATACION DE LA DICTAMINACION DE ESTADOS PRESUPUESTARIOS, FINANCIEROS Y ECONOMICOS DEL EJERCICIO**, para la realización de la adquisición o contratación de **"SERVICIO DE AUDITORIA EXTERNA Y DICTAMINACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS DEL SISTEMA JALISCIENSE DE RADIO Y TELEVISION.**

23

Guadalajara, Jalisco a 6 de Junio de 2019

PROTESTO LO NECESARIO



GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.
CPC. Gerardo Gutiérrez Hernández

Fecha: 30-Abril-2019 14:42:55

Número de Proveedor: P24081

Datos Generales del Proveedor

Nombre Fiscal:	GHP CONSULTORES ASOCIADOS, S.C.	R.F.C:	GCA1402138C0
Dirección:	RAYO N° 2775	C.P:	44520
Colonia:	JARDINES DEL BOSQUE	<p>Año de Actualización</p> <p>2019</p> <p>Vigente hasta:</p> <p>31-Mayo-2020</p>	
País/Edo/Mun:	GUADALAJARA, JALISCO, MEXICO		
Teléfono (s):	36155760; 3615-7247		
Fax:			
Correo:	ghpconsultores@gmail.com		


Representantes del Proveedor

Legal:	GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ
Ventas:	GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ
Inscripción:	29-Abril-2014

Giro Comercial del Proveedor

ASESORIA CONSULTORIA PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES FISCAL AUDITORIA

Atendió

Silvia V.N.


Secretaría de Administración



Administración

30 ABR. 2019

ACTUALIZADO

Dirección General de Abastecimientos
Dirección de Padrón de Proveedores



CONTRALORIA DEL ESTADO



AUTORIZACION PARA DICTAMINAR ESTADOS FINANCIEROS A LOS ORGANISMOS PUBLICOS DESCENTRALIZADOS, EN LOS TÉRMINOS DEL ARTICULO 96 DE LA LEY DE PRESUPUESTO, CONTABILIDAD Y GASTO PUBLICO, DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO.

EXPEDIENTE		VIGENCIA
DGCEOP/042/2014		1 de Enero al 31 de Diciembre 2019
Nombre, Denominación o Razón Social del Autorizado	GHP CONSULTORES ASOCIADOS	
Domicilio Calle y Número:	Rayo 2775	
Colonia:	Jardines del Bosque	
C.P.	44520	
Ciudad, Estado	GUADALAJARA, JALISCO	
Teléfono:	36-15-57-60 Y 36-15-72-47	
Correo Electrónico:	ghpconsultores@gmail.com	
Registro Federal de Contribuyentes	GCA1402138C0	
Clave del Registro del Padrón de Proveedores de la Secretaría de Administración	P24081	

DATOS DEL CONTADOR PUBLICO QUE VA A DICTAMINAR	
Nombre:	GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ
No. de Cédula Profesional:	2086823
No. de Constancia de Inscripción ante la Administración General de Auditoría Fiscal Federal (A.G.A.F.F.):	13254

Nombre y Firma del Apoderado o Representante Legal

GERARDO GUTIERREZ HERNANDEZ

Autorización

Lic. María Teresa Brito Serrano

CEDULA DE IDENTIFICACION FISCAL

SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICOSAT
Servicio de Administración TributariaGCA1402138C0
Registro Federal de ContribuyentesGHP CONSULTORES
ASOCIADOS
Nombre, denominación o razón
socialidCIF: 15070668446
VALIDA TU INFORMACIÓN
FISCALSHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICOSAT
Servicio de Administración Tributaria

CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL

Lugar y Fecha de Emisión
GUADALAJARA, JALISCO A 08 DE MAYO DE 2019

GCA1402138C0

Datos de Identificación del Contribuyente:

RFC:	GCA1402138C0
Denominación/Razón Social:	GHP CONSULTORES ASOCIADOS
Régimen Capital:	SOCIEDAD CIVIL
Nombre Comercial:	GHP CONSULTORES ASOCIADOS
Fecha inicio de operaciones:	17 DE FEBRERO DE 2014
Estatus en el padrón:	ACTIVO
Fecha de último cambio de estado:	03 DE MARZO DE 2014

Datos de Ubicación:

Código Postal: 44520	Tipo de Vialidad: CALLE
Nombre de Vialidad: RAYO	Número Exterior: 2775
Número Interior:	Nombre de la Colonia: JARDINES DEL BOSQUE CENTRO
Nombre de la Localidad: OTRA NO ESPECIFICADA EN EL CATALOGO	Nombre del Municipio o Demarcación Territorial: GUADALAJARA
Nombre de la Entidad Federativa: JALISCO	Entre Calle: AV. ARBOLEDAS
Y Calle: AV. ARCOS	Correo Electrónico: ghpconsultores@gmail.com

Página [1] de [3]

MÉXICO
GOBIERNO DE LA REPÚBLICACOFOMER
Comisión Federal
de Mejora Regulatoria

Contacto

Av. Hidalgo 77, col. Guerrero, c.p. 06300, Ciudad de México.
Atención telefónica: 627 22 728 desde la Ciudad de México,
o 01 (55) 627 22 728 del resto del país.
Desde Estados Unidos y Canadá 1 877 44 88 728.
denuncias@sat.gob.mx

FECHA: 08 de mayo de 2019

Opinión del Cumplimiento de Obligaciones Fiscales

Folio:

19NA9236362

Clave de R.F.C.:

GCA1402138Co

Nombre, Denominación o Razón social: GHP CONSULTORES ASOCIADOS SC

Estimado contribuyente:

Respuesta de opinión:

En atención a su consulta sobre el Cumplimiento de Obligaciones, se le informa lo siguiente:

En los controles electrónicos institucionales del Servicio de Administración Tributaria, se observa que en el momento en que se realiza esta revisión, se encuentra al corriente con las obligaciones relacionadas con la inscripción al Registro Federal de Contribuyentes, la presentación de declaraciones y no se registran créditos fiscales firmes a su cargo, por lo anterior se emite opinión Positiva.

La presente opinión se realiza únicamente verificando que se tengan presentadas las declaraciones, sin que sea una constancia del correcto entero de los impuestos declarados, para lo cual el SAT se reserva sus facultades de verificación previstas en el Código Fiscal de la Federación.

Revisión practicada el día **08 de mayo de 2019**, a las **15:24** horas

NOTAS:

1. La presente opinión se emite considerando lo establecido en la regla 2.1.39. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019 y su artículo vigésimo sexto transitorio.
2. Tratándose de estímulos o subsidios, tiene una vigencia de 3 meses contada a partir del día en que se emite según lo establecido en la regla 2.1.30. y 30 días naturales a partir de su emisión para trámites diferentes al señalado, de acuerdo a la regla 2.1.39. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019.
3. La opinión del cumplimiento, se genera atendiendo a la situación fiscal del contribuyente en los siguientes sentidos: POSITIVA.- Cuando el contribuyente está inscrito y al corriente en el cumplimiento de las obligaciones que se consideran en la regla 2.1.39. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019 y su artículo vigésimo sexto transitorio; NEGATIVA.- Cuando el contribuyente no esté al corriente en el cumplimiento de las obligaciones que se consideran en la regla antes citada; NO INSCRITO.- Cuando el contribuyente no se encuentra inscrito en el RFC; INSCRITO SIN OBLIGACIONES.- Cuando el contribuyente está inscrito en el RFC pero no tiene obligaciones fiscales.
4. La opinión que se genere indicando que es Inscrito SIN OBLIGACIONES fiscales, se considera Opinión Negativa para efectos de contratación de adquisiciones, arrendamientos, servicios u obra pública.
5. Para estímulos o subsidios, la opinión que se genere indicando que es Inscrito SIN OBLIGACIONES fiscales, se tomara como Positiva cuando el monto del subsidio no rebase de 40 UMA S. elevado al año, en caso contrario se considera como resultado Negativo.
6. La presente opinión se emite de conformidad con lo establecido en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación, regla 2.1.39. de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2019, no constituye respuesta favorable respecto a contribuyentes que se ubican en los supuestos de los artículos 69 y 69-B del Código Fiscal de la Federación.

Este servicio es gratuito, en el SAT nuestra misión es servirle.

Sus datos personales son incorporados y protegidos en los sistemas del SAT, de conformidad con los lineamientos de protección de Datos Personales y con las diversas disposiciones fiscales y legales sobre confidencialidad y protección de datos, a fin de ejercer las facultades conferidas a la autoridad fiscal.

Si desea modificar o corregir sus datos personales, puede acudir a la Administración Desconcentrada de Servicios al Contribuyente de su preferencia y/o a través del Portal del SAT.

Cadena Original:

||GCA1402138C0|19NA9236362|08-05-2019|P||000001000007000112188||

Sello Digital:

XJIZbfN0xw4jUImXKta4P9/EEk8Aa3BHUw6KIf/CoKcNhORJxsXsF8NKN3jp0hjZdhXrGn3mTSjCZYgMHjDyJ8Bn5
+xLsQhWm0MbXbPGI1bOY+16bgRHU7mfyeOY1FN0N8oJmDO98UzJmN+TRzA519N2t+pgLVIXqRjQTdjx4=



FECHA: 08 de mayo de 2019

Opinión del Cumplimiento de Obligaciones en materia de Seguridad Social

Folio: 1557346450640286981788
Clave de R.F.C.: GCA1402138C0
Nombre, Denominación o Razón Social: GHP CONSULTORES ASOCIADOS

Estimado Patrón:

Respuesta de opinión:

En atención a su consulta sobre el Cumplimiento de Obligaciones, se le informa lo siguiente:

En los controles electrónicos del Instituto Mexicano del Seguro Social, se observa que en el momento en que se realiza esta revisión, se encuentra al corriente con las obligaciones de pago de aportaciones Seguridad Social, toda vez que no se registran créditos fiscales firmes a su cargo, por lo anterior se emite opinión **Positiva**.

La presente opinión se realiza únicamente verificando que no existan créditos fiscales firmes a su cargo, sin que sea una constancia del correcto entero de las aportaciones de Seguridad Social, para lo cual el IMSS se reserva sus facultades de verificación previstas en la Ley del Seguro Social y el Código Fiscal de la Federación.

Revisión practicada el día **08 de mayo de 2019**, a las **15:14** horas.

Esta carta opinión de cumplimiento de obligaciones tiene una vigencia hasta el **07 de junio de 2019**.

Usted tiene registrado(s) 3 trabajador(es) activo(s) ante el IMSS.

NOTAS:

- La presente opinión se emite considerando lo establecido en los incisos a) y b), del Acuerdo de fecha 10 de diciembre de 2014 emitido por el H. Consejo Técnico del Instituto Mexicano del Seguro Social.
- Tiene una vigencia de 30 días naturales a partir de su emisión, de conformidad con el Acuerdo de fecha 10 de diciembre de 2014 emitido por el H. Consejo Técnico del Instituto Mexicano del Seguro Social.
- La opinión del cumplimiento, se genera atendiendo a la situación fiscal del patrón en los siguientes sentidos: POSITIVA.- Cuando el patrón está inscrito y al corriente en el cumplimiento de las obligaciones que se consideran en los incisos a) y b) del Acuerdo de fecha 10 de diciembre de 2014 emitido por el H. Consejo Técnico del Instituto Mexicano del Seguro Social; NEGATIVA.- Cuando el patrón no está al corriente en el cumplimiento de las obligaciones que se consideran en los incisos a) y b) del Acuerdo antes citado.
- La presente opinión se emite de conformidad con lo establecido en el artículo 32-D del Código Fiscal de la Federación y del Acuerdo ACDO.SA1.HCT.101214/201.P.DIR de fecha 10 de diciembre de 2014 emitido por el H. Consejo Técnico del Instituto Mexicano del Seguro Social.

Este servicio es gratuito.

El IMSS es el instrumento básico de seguridad social para todos los trabajadores y sus familias.

Sus datos personales son incorporados y protegidos en los sistemas del IMSS, de conformidad con los Lineamientos de Protección de Datos Personales y con las diversas disposiciones fiscales y legales sobre confidencialidad y protección de datos, a fin de ejercer las facultades conferidas a la autoridad fiscal.

Si desea modificar o corregir sus datos personales, puede acudir a la Subdelegación competente.



Cadena Original: [[Invocante:portalimssdigital|Tramite:Carta de No Adeudo Art. 32D|Fecha:08 de mayo de 2019, 15:14:10|Folio:1557346450640286981788|RFC:GCA1402138C0|Nombre o Razón Social:GHP CONSULTORES ASOCIADOS|CURP:|Opinion:POSITIVA|FechaInicioVigencia:08 de mayo 2019, 15:14:10|FechaFinVigencia:07 de junio 2019, 15:14:10]]

Sello digital: ybhCKJ8S/R5enrW9toJWTP9Q4j5nHzjzGEzwA6KCU6Zrwy3ooS6bzPi/3GHwL02IO2rp03q6Wf2hkRd5QJX6n5ASIGUnJW7xoJ/LlkrU3W+9hAKK3/8OeH0aZVLPvRrYPoSocqDboIT3vCOGimHCCRRc4sT5BL+py4d13wMjclUEozRTQrh9zS9luB0r7Tu4UAlDopPsRZVc9T2weNuA1wto7azQo/0PgG222wXrFEHkyKymoRLnGNK7y/2X6RgvZMNWkMJYKLWteIQXq0igXN9P27R8hKHGGSi8L3h0qapFB0Augs99/WNnWA8zInlclO5AWNPw==

Secuencia Notarial: 848a15bb-6d75-4562-903c-2c5800dd3bcd

Número de Serie: 00000000000000000000



ESCUELA DE CONSERVACIÓN
Y RESTAURACIÓN DE OCCIDENTE

Guadalajara, Jalisco a 5 de Junio del 2019

A quien corresponda:

Por medio de la presente comunicamos por este medio que el despacho de Auditores **GHP Consultores Asociados S.C.** tiene dictaminándonos más de dos ejercicios, considerándolo como una empresa capaz, responsable, con recursos materiales y económicos para poder desarrollar esta actividad y otras.

Se extiende la presente para los fines legales que mejor le convengan.

Sin más por el momento estamos a sus órdenes para cualquier aclaración, sobre el particular.

Atentamente:


C.P. Elizabeth Esparza Mercado

Directora Administrativa

Guadalajara, Jal. A 05 de Junio del 2019.

A QUIEN CORRESPONDA:

Me complace indicar que conozco a la Firma GHP Consultores Asociados SC., y puedo dar fe de sus cualidades para llevar a cabo Servicios de Contabilidad y Auditoría Fiscal.

GHP Consultores Asociados SC., A prestado sus servicios a nuestra empresa durante un período de cinco años, en la parte de Auditoria, y su desenvolvimiento resulta muy satisfactorio para nuestra empresa.

Por tal motivo no tengo ningún inconveniente alguno en recomendar ampliamente a La Firma GHP Consultores Asociados SC.,

Firmo para lo pertinente a los cinco días de Junio del 2019, en la Ciudad de Guadalajara, Jal.



L.C.P. Pablo Cesar Ornelas Aguila
Contador General

**La VYA NATural de
nutrición agropecuaria**

José Puga y Acal 1816, Col Universitaria
C.P. 44840 Guadalajara, Jalisco, México
Tels: 01(33) 3635-0039 / 3635-0091 / 3635-0143
3659-0522 / 3659-0394 / 3659-0138
Fax: 01(33) 3635-8471 / 3659-0266

www.vyana.com.mx
E-mail: vyanasa@prodigy.net.mx, contacto@vyana.com.mx



ACHESA
Outsourcing

Guadalajara, Jal a 04 de junio de 2019.

A Quien Corresponda:

Por medio al presente hacemos constar que el despacho **GHP Consultores Asociados, S. C.** nos ha realizado trabajos de auditoria desde hace aproximadamente 5 (cinco) años y no dudamos en reconocer como una empresa Seria, Profesional, Honesta y digna de toda nuestra confianza.

Las actividades mencionadas son de tipo comercial y profesional, durante el tiempo que las llevamos a cabo, siempre hemos recibido atención segura, confiable, oportuna y profesional.

Sirva la presente para los fines que la empresa necesite.

Atentamente.

Luis Carlos Orozco Muñoz
Director General

