

GOBIERNO  
DE JALISCO  
PODER EJECUTIVO

AUDITORIA SUPERIOR  
DEL EDO. DE JALISCO



3047 '12 JUL 13 14:14

OFICIALIA DE PARTES

Dr. Alonso Godoy Pelayo  
Auditor Superior del Estado de Jalisco  
Presente

Dirección Administrativa

DG-DA-2012/410

AUDITORIA SUPERIOR DEL ESTADO DE JALISCO  
Guadalajara, Jalisco, 13 de julio del 2012

SE RECIBE DOCUMENTACION ANEXA A  
RESERVA DE VERIFICAR SU CONTENIDO

OFICIALIA DE PARTES

Anexo al presente, nos permitimos remitir a su atención el dictamen de estados financieros de éste Descentralizado correspondiente al ejercicio 2011, por el Despacho Castillo Miranda y Compañía, S. C..

Agradeciendo su atención reciba un cordial saludo.

Atentamente.

"2012, AÑO DE LA EQUIDAD ENTRE MUJERES Y HOMBRES"

  
LIC. OLGA MARIA RAMIREZ CAMPUZANO  
DIRECTORA GENERAL

  
L.A.E. RICARDO ROMO RIVAS  
DIRECTOR ADMINISTRATIVO

C. c. p. Archivo.- Expediente.- Minutario.-

RRR/GROH



Oficinas Generales:

Av. Magisterio No. 1499-A Col. Miraflores C.P.44260 Guadalajara, Jalisco, México Tel. 01 (33) 3819-5321





Tel.: +52 (33) 3817 3747  
Fax: +52 (33) 3817 0164  
[www.bdomexico.com](http://www.bdomexico.com)

Castillo Miranda y Compañía, S.C.  
Mar Báltico 2240-301  
Colonia Country Club  
Guadalajara, Jalisco, México  
CP 44610

**INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL**  
**(ORGANISMO PÚBLICO DESCENTRALIZADO**  
**DEL GOBIERNO DEL ESTADO DE JALISCO)**  
**ESTADOS FINANCIEROS AL**  
**31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010**  
**Y DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**



Tel.: +52 (33) 3817 3747  
Fax: +52 (33) 3817 0164  
www.bdomexico.com

Castillo Miranda y Compañía, S.C.  
Mar Báltico 2240-301  
Colonia Country Club  
Guadalajara, Jalisco, México  
CP 44610

**A la H. Junta Directiva del  
Instituto Jalisciense de Asistencia Social**

Hemos examinado el balance general del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, (Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Jalisco) (el Instituto), al 31 de diciembre de 2011, y los estados de actividades y de flujos de efectivo que le son relativos, por el año que terminó en esa fecha. Dichos estados financieros son responsabilidad de la administración de el Instituto. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos, con base en nuestra auditoría.

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, las cuales requieren que la auditoría sea planeada y realizada de tal manera que permita obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores importantes y de que están preparados de acuerdo con las normas de información financiera mexicanas. La auditoría consiste en el examen, basado en pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; así mismo, incluye la evaluación de las normas de información financiera utilizadas, de las estimaciones significativas efectuadas por la administración y de la presentación de los estados financieros tomados en su conjunto. Consideramos que nuestro examen proporciona una base razonable para sustentar nuestra opinión.

Como se menciona en la Nota 3-b, el Instituto considera como valor actualizado de sus activos fijos el valor catastral, el cual difiere al procedimiento establecido en la NIF B-10 "Efectos de la inflación" de las normas de información financiera mexicanas, la cual establece la actualización determinada mediante la aplicación a su costo de adquisición de factores del Índice Nacional de Precios al Consumidos (INPC).

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los ajustes que pudiesen haber determinado en la adecuada valuación de los activos fijos según se menciona en el párrafo anterior, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, Organismo Público Descentralizado, al 31 de diciembre de 2011, los las actividades y los flujos de efectivo, por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas de información financieras mexicanas.

Los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre de 2010, los cuales se presentan para fines comparativos, fueron dictaminados por otros contadores públicos independientes, quienes emitieron su dictamen sin salvedades el 10 de junio de 2011.

CASTILLO MIRANDA Y COMPAÑÍA, S.C.

C. P. C. Luis Raúl Michel Domínguez

Guadalajara, Jalisco, a  
4 de mayo de 2012

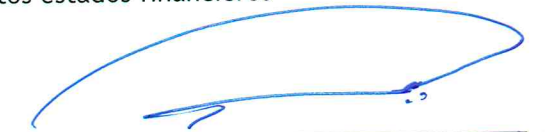


Instituto Jalisciense de Asistencia Social  
(Organismo Público Descentralizado  
del Gobierno del Estado de Jalisco)  
Balance general  
31 de diciembre de 2011 y 2010  
(Cifras expresadas en pesos)

	Nota	2 0 1 1	2 0 1 0
<b>A C T I V O</b>			
<b>Circulante</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	3-c	\$ 43,442,447	\$ 10,241,908
Deudores diversos	4	2,378,675	1,027,886
Pagos anticipados		29,501	90,790
Compañías de grúas	5	819,414	1,108,515
Inventarios		790,598	989,917
		4,018,188	3,217,108
<b>Total del activo circulante</b>		47,460,635	13,459,016
Inmuebles, mobiliario y equipo, neto	6	148,820,196	146,498,440
Otros activos no circulantes, neto	7	3,444,278	1,996,680
<b>Total del activo</b>		<u>\$ 199,725,109</u>	<u>\$ 161,954,136</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo a corto plazo</b>			
Secretaría de Finanzas del Estado de Jalisco	8	\$ 20,000,000	\$ 20,000,000
Acreedores diversos	9	7,711,506	4,932,147
Impuestos y otras cuentas por pagar		1,734,108	508,956
Ingresos por realizar		3,342,173	3,085,142
Préstamos para remates		7,531,802	
<b>Total del pasivo a corto plazo</b>		40,319,589	28,526,245
<b>Pasivo a largo plazo</b>			
Beneficios a los empleados	10	9,735,489	7,259,061
<b>Total del pasivo</b>		50,055,078	35,785,306
<b>Patrimonio</b>	11		
Patrimonio permanentemente restringido		167,471,502	167,471,502
Resultados acumulados		(41,302,672)	(41,161,424)
Exceso de ingresos sobre egresos del año		23,501,201	(141,248)
<b>Total del patrimonio</b>		149,670,031	126,168,830
<b>Total del pasivo y patrimonio</b>		<u>\$ 199,725,109</u>	<u>\$ 161,954,136</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
Lic. Olga María Ramírez Campuzano

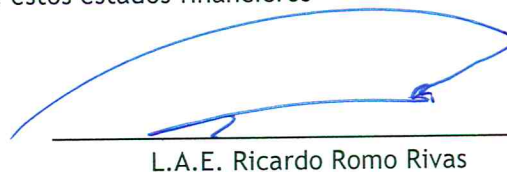
  
L.A.E. Ricardo Romo Rivas

Instituto Jalisciense de Asistencia Social  
(Organismo Público Descentralizado  
del Gobierno del Estado de Jalisco)  
Estado de actividades  
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2011 y 2010  
(Cifras expresadas en pesos)

		<u>2 0 1 1</u>	<u>2 0 1 0</u>
<b>Ingresos</b>			
Ingresos por servicios		\$ 112,841,644	\$ 84,660,850
Subsidios recibidos del Gobierno Estatal		24,595,798	24,595,364
Rendimientos bancarios		<u>1,032,087</u>	<u>355,809</u>
<b>Total de ingresos</b>		138,469,529	109,612,023
<b>Egresos</b>			
Servicios personales	9	80,815,736	79,588,040
Materiales y suministros		5,199,210	9,237,797
Servicios generales		<u>28,166,478</u>	<u>20,140,530</u>
<b>Total de egresos</b>		<u>114,181,424</u>	<u>108,966,367</u>
Exceso de ingresos sobre egresos		24,288,105	645,656
Depreciaciones		<u>786,904</u>	<u>786,904</u>
<b>Aumento (disminución) en el patrimonio permanentemente restringido</b>		23,501,201	(141,248)
<b>Patrimonio al inicio del año</b>		126,168,830	111,341,599
Registro de bienes inmuebles	11	<u>                    </u>	<u>14,968,479</u>
<b>Patrimonio al final del año</b>		<u>\$ 149,670,031</u>	<u>\$ 126,168,830</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
Lic. Olga María Ramírez Campuzano

  
L.A.E. Ricardo Romo Rivas

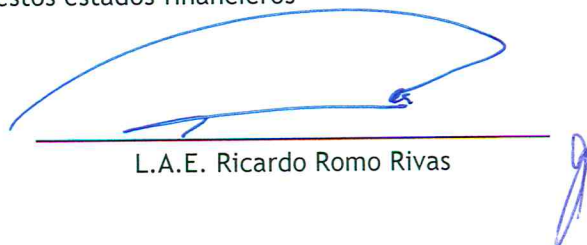
9

Instituto Jalisciense de Asistencia Social  
(Organismo Público Descentralizado  
del Gobierno del Estado de Jalisco)  
Estado de flujos de efectivo  
por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2011 y 2010  
(Cifras expresadas en pesos)

	<u>2 0 1 1</u>	<u>2 0 1 0</u>
<b>Actividades de operación</b>		
Exceso de los ingresos sobre los egresos del año	\$ 23,501,201	\$ (141,248)
Cargo a resultados que no requirieron flujo de efectivo:		
Depreciaciones	786,904	786,904
Beneficios a los empleados	2,476,428	3,500,230
Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:		
Intereses a cargo	<u>1,182,112</u>	<u>1,199,646</u>
<b>Flujo proveniente de resultados</b>	<u>27,946,645</u>	<u>5,345,532</u>
Variaciones en:		
Deudores y otras cuentas por cobrar	(1,000,399)	5,337,612
Inventarios	199,319	(148,440)
Impuestos y otras cuentas por pagar	<u>4,261,542</u>	<u>(7,381,533)</u>
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de la operación</b>	<u>31,407,107</u>	<u>3,153,171</u>
<b>Actividades de inversión</b>		
Adquisición de activos fijos, neto	(3,108,660)	(1,903,665)
Otros activos no circulantes	<u>(1,447,598)</u>	<u>(351,540)</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>	<u>(4,556,258)</u>	<u>(2,255,205)</u>
<b>Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento</b>	<u>26,850,849</u>	<u>897,966</u>
<b>Actividades de financiamiento</b>		
Préstamos para remates	7,531,802	
Intereses pagados	<u>(1,182,112)</u>	<u>(1,199,646)</u>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiamiento</b>	<u>6,349,690</u>	<u>(1,199,646)</u>
<b>Aumento (disminución) en efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<u>33,200,539</u>	<u>(301,680)</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	<u>10,241,908</u>	<u>10,543,588</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<u>\$ 43,442,447</u>	<u>\$ 10,241,908</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de estos estados financieros

  
Lic. Olga María Ramírez Campuzano

  
L.A.E. Ricardo Romo Rivas



**Instituto Jalisciense de Asistencia Social**  
**(Organismo Público Descentralizado**  
**del Gobierno del Estado de Jalisco)**  
**Notas a los estados financieros**  
**Años que terminaron el 31 de diciembre de 2011 y de 2010**  
**(Cifras expresadas en pesos)**

---

**1. Cumplimiento con Normas Contables**

Los estados financieros que se acompañan han sido preparados por la administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social (El Instituto) de conformidad con las Normas de Información Financiera (NIF), emitidas por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A.C. (CINIF), excepto por no reconocer de manera adecuada la actualización de los activos fijos de conformidad a lo establecido en la NIF B-10 "Efectos de la inflación".

El 31 de diciembre de 2008, el Ejecutivo Federal publicó la Ley General de Contabilidad Gubernamental, (LGCG) cuyo propósito es establecer los lineamientos a seguir por los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial, de los Estados, el Distrito Federal, los Ayuntamientos de los Municipios, las entidades de la administración pública ya sea Federal, Estatal o Municipal y los órganos autónomos Federales y Estatales, los principales objetivos de esta nueva Ley es establecer uniformidad de información financiera, patrimonial y presupuestal la cual establece que la información emanada de los Obligados a esta ley deben ser estados financieros integrales, analíticos, armonizados y automatizados, la aplicación práctica de esta Ley será a más tardar el 31 de diciembre de 2012.

**2. Actividad del Instituto**

El Instituto, es una Entidad Pública, descentralizada del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco constituida mediante decretos número 7432 publicado en el periódico Oficial del Estado de Jalisco el 29 de diciembre de 1959, y del decreto 17002 "Código de asistencia social" emitido el 11 de diciembre de 1997 personalidad jurídica y patrimonio propio.

Las funciones del Instituto Jalisciense de Asistencia Social entre otros.

- Representar a la beneficencia pública del estado para todo efecto legal
- Administrar directamente las dependencias que tiene a su cargo
- Apoyar y administrar los programas de ayuda directa establecidas por el estado y la propia institución
- Fundar instituciones análogas
- Recibir, administrar y aplicar los subsidios que le otorgue la Federación , el Estado y los Municipios
- Difundir conocimientos y prácticas de asistencia social
- Fomentar la participación organizada de la ciudadanía en las tareas de asistencia social

### 3. Resumen de políticas de contabilidad

A continuación se resumen las políticas de contabilidad más importantes:

a. Aplicación de normas específicas, referentes a entidades con propósitos no lucrativos

Con la finalidad de dar cumplimiento a la normatividad aplicable a las entidades con fines no lucrativos emitida por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF), el Instituto adopta las disposiciones contenidas en la NIF A-3 "Necesidades de los usuarios y objetivos de los estados financieros", NIF A-5 "Elementos básicos de los estados financieros", y NIF B-16 "Estados financieros de entidades con propósitos no lucrativos".

Las normas mencionadas establecen los objetivos y presentación de los estados financieros de entidades con fines no lucrativos; en consecuencia se definen como estados financieros básicos para este tipo de entidades:

- Un estado de situación financiera que muestre los activos y patrimonio de el Instituto.
- Un estado de actividades que muestre los cambios en el patrimonio de el Instituto y los gastos que modificaron el patrimonio.
- Un estado de flujos de efectivo que muestre las fuentes y aplicaciones de efectivo de el Instituto en el período, las cuales son clasificadas en actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

b. Reconocimiento de los efectos de la inflación en la información financiera

De acuerdo con la NIF B-10, los efectos de la inflación se reconocen únicamente cuando el entorno se considera inflacionario (inflación igual o mayor al 26% acumulada en los tres ejercicios anuales anteriores).

Debido a que la inflación acumulada en los tres años anteriores fue inferior al 26%, el entorno económico ha sido calificado como no inflacionario, en consecuencia, los estados financieros por los años 2011 y 2010 que se acompañan están expresados en pesos nominales. La inflación acumulada en los tres últimos años anteriores a 2011 y 2010 ascendió a 15.2% y 14.5%.

Los estados financieros que se acompañan se han preparado sobre la base de costo histórico, y se apartan de las Normas de Información Financiera mexicanas, ya que no incluyen el reconocimiento integral de los efectos de la inflación en la información financiera de conformidad la NIF B-10 "Efectos de la inflación" emitido por el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, A. C. (CINIF). Hasta el 31 de diciembre de 2007, las Normas de Información Financiera requerían el reconocimiento integral de los efectos de la inflación en los renglones de la inversión en activos fijos, su depreciación acumulada y del ejercicio y la actualización del capital contable y, adicionalmente, requerían la determinación del resultado por posición monetaria, así como la actualización del resultado del ejercicio.

El Instituto considera como valor actualizado de sus activos fijos el valor catastral, el cual difiere al procedimiento establecido en la NIF B-10 "Efectos de la inflación" la cual establece la actualización determinada mediante la aplicación a su costo de adquisición de factores del INPC.

c. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo consisten en efectivo e inversiones a la vista, las cuales generan intereses a tasas variables. Las inversiones a la vista se expresan al costo, el cual es semejante a su valor de mercado. Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 el efectivo y equivalentes de efectivo incluyen depósitos a corto plazo por \$ 9,500,000 y \$ 8,536,599, respectivamente.



d. Inmuebles, mobiliario y equipo

Los inmuebles, mobiliario y equipo se registran al costo de adquisición y en algunos casos a valores catastrales, la depreciación se calcula por el método de línea recta, de acuerdo con las vidas útiles de los activos estimadas por el Instituto. La depreciación mencionada es cargada a resultados conforme el activo que le dio origen es depreciado o dado de baja.

e. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar a la Secretaría de Finanzas se registran una vez que han sido autorizados los presupuestos, mediante aprobación del Gobierno Estatal y ratificación del H. Junta de Gobierno del IJAS.

f. Beneficios a los empleados

El Instituto, reconoce las disposiciones contenidas en la NIF D-3 "Beneficios a los empleados". Esta NIF establece tres tipos de beneficios a los empleados: directos a corto y largo plazo, al término de la relación laboral y al retiro.

De acuerdo con lo mencionado en la NIF, los pasivos por beneficios a los empleados son determinados como sigue:

- El pasivo por beneficios directos a corto plazo es reconocido conforme se devenga con base en los sueldos actuales, expresados a su valor nominal. Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 no existen beneficios directos a largo plazo.
- El pasivo por beneficios por terminación de la relación laboral antes de haber llegado a su edad de jubilación, es determinado considerando el valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance general. Las remuneraciones incluidas en la determinación de este pasivo corresponden a las indemnizaciones por despido y a la prima de antigüedad por causas de muerte, invalidez, despido y separación voluntaria antes de la fecha de jubilación, todas ellas determinadas de acuerdo con las disposiciones laborales aplicables. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del ejercicio en que se generan. El pasivo de transición y las modificaciones al plan pendientes de amortizar al 31 de diciembre de 2007 son amortizados en línea recta en 15.88 años.
- El pasivo por beneficios al retiro es determinado considerando el valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance general. Las remuneraciones incluidas en la determinación de este pasivo corresponden a las primas de antigüedad por jubilación. Véase Nota 10.

Las ganancias y pérdidas actuariales así como las modificaciones al plan pendientes de amortizar, son amortizadas tomando como base la vida laboral remanente promedio de los trabajadores que se espera reciban los beneficios. El pasivo de transición al 31 de diciembre de 2007 es amortizado en línea recta en 15.88 años.

- Tanto el pasivo por beneficios al retiro como el de beneficios por terminación de la relación laboral antes de haber llegado a la edad de jubilación, así como los correspondientes costos netos del período, son determinados conforme al método de crédito unitario proyectado con base en sueldos proyectados, utilizando para tal efecto ciertos supuestos e hipótesis determinados por actuarios independientes.

g. Subsidios e ingresos propios

El Instituto recibe ingresos por concepto de subsidios estatales para programas específicos de asistencia social en base a los presupuestos autorizados por las dependencias correspondientes, y estos recursos son depositados por la Secretaría de Finanzas del Estado de Jalisco en las cuentas bancarias asignadas.

Los ingresos propios obtenidos por el Instituto principalmente son pensiones de guarda y custodia de autos, servicios funerarios, remates de vehículos y otros, las cuales están establecidos en su documento de creación y autorizadas por la junta directiva.

h. Egresos

Los egresos se registran contablemente en el mes en que se devenga la transacción correspondiente, esto de conformidad con el artículo 85 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado que señala “la contabilidad deberá llevarse en base acumulativa entendiéndose por ello el registro de las operaciones devengadas, es decir que la contabilización de las transacciones se hará conforme a la fecha de su realización, independientemente de la de su pago”.

- i. Los estados financieros por el año que terminó el 31 de diciembre de 2011 han sido reclasificados en ciertos rubros para conformar su presentación con la utilizada en 2011.

4. Deudores diversos

El saldo al 31 de diciembre de 2011 y 2010 se integra como sigue:

	<u>2 0 1 1</u>	<u>2 0 1 0</u>
Deudores diversos	\$ 485,412	\$ 120,773
Documentos por cobrar	27,107	327,160
Depósitos en garantía	242,773	260,679
Funcionarios y empleados	59,102	69,539
Gastos por cobrar	54,281	249,735
Sorteos	1,510,000	
	<u>\$ 2,378,675</u>	<u>\$ 1,027,886</u>

5. Inventarios

Al 31 de diciembre de 2011 y 2010 los inventarios se integran como sigue:

	<u>2 0 1 1</u>	<u>2 0 1 0</u>
Papelería y artículos de oficina	\$ 142,691	\$ 144,516
Aseo y limpieza	158,597	107,131
Alimentos y comestibles	173,597	242,021
Medicamentos	290,961	444,883
Otros	24,752	51,366
	<u>\$ 790,598</u>	<u>\$ 989,917</u>

**6. Inmuebles, mobiliario y equipo**

	2 0 1 1			2 0 1 0
	Inversión	Depreciación acumulada	Neto	Neto
Equipo de transporte y otros equipos	\$ 10,957,054	\$ 6,661,732	\$ 4,295,322	\$ 2,001,598
Mobiliario y equipo de oficina	669,622	583,163	86,459	58,427
	11,626,676	7,244,895	4,381,781	2,060,025
Terrenos	144,438,415		144,438,415	144,438,415
Edificios	17,220,749	17,220,749		
	<u>\$ 173,285,840</u>	<u>\$ 24,465,644</u>	<u>\$ 148,820,196</u>	<u>\$ 146,498,440</u>

**7. Otros activos**

	2 0 1 1			2 0 1 0
	Inversión	Depreciación acumulada	Neto	Neto
Gastos de instalación	\$ 3,476,897	\$ 1,430,234	\$ 2,046,663	\$ 1,586,095
Licencias	1,397,615		1,397,615	410,585
	<u>\$ 4,874,512</u>	<u>\$ 1,430,234</u>	<u>\$ 3,444,278</u>	<u>\$ 1,996,680</u>

**8. Secretaría de Finanzas del Gobierno del Estado de Jalisco**

El saldo que se muestra en el pasivo circulante por \$ 20,000,000 en 2011 y 2010 corresponde a préstamos recibidos en los ejercicios de 2008 y 2009, sobre los cuales se ha pactado una tasa de intereses basada en la TIIE más un punto porcentual.

A la fecha del presente informe no se ha liquidado el importe de este préstamo.

**9. Acreedores diversos**

El saldo al 31 de diciembre de 2011 y 2010 se integra como sigue:

	2 0 1 1	2 0 1 0
Compañías de grúas	\$ 511,047	\$ 732,065
Provisiones de impuestos y otros	4,771,542	2,567,206
Otras cuentas por pagar	2,428,917	1,632,876
	<u>\$ 7,711,506</u>	<u>\$ 4,932,147</u>



## 10. Beneficios a los empleados

La determinación del pasivo por beneficios a los empleados se resume a continuación:

	Beneficios al retiro	Beneficios por terminación	Total 2 0 1 1
Obligación por beneficios adquiridos	\$ 2,445,081	1,171,377	\$ 3,616,458
Obligaciones por beneficios no adquiridos	15,393,472	\$ 3,131,340	18,524,812
Obligación por beneficios definidos	17,838,553	4,302,717	22,141,270
Variaciones en supuestos y ajustes por experiencia por amortizar	(12,405,781)		(12,405,781)
Pasivo neto proyectado	<u>\$ 5,432,772</u>	<u>\$ 4,302,717</u>	<u>\$ 9,735,489</u>

La integración del costo neto de los planes de beneficio a los empleados, se analiza a continuación:

	Beneficios al retiro	Beneficios por terminación	Total 2 0 1 1
Costo laboral	\$ 1,585,372	\$ 382,243	\$ 1,967,615
Costo financiero	1,199,081	303,609	1,502,690
Amortización del pasivo de transición	780,871		780,871
Amortización de las variaciones en supuestos y ajustes por experiencia	(1,042,795)	(731,953)	(1,774,748)
Costo neto del período	<u>\$ 2,522,529</u>	<u>\$ (46,101)</u>	<u>\$ 2,476,428</u>

	2 0 1 1	2 0 1 0
Tasa de descuento	7.6%	8.1%
Tasa de rendimiento esperado de los activos del plan	7.6%	8.1%
Tasa de incremento en los niveles de sueldos futuros	5.0%	6.0%
Periodo de amortización de las partidas pendientes de amortizar (años)	15.88	21.4

## 11. Patrimonio

El patrimonio del Instituto está constituido de bienes inmuebles, mobiliario y equipo, los recursos que se le asignen, los ingresos propios que genere, las aportaciones de terceros, legados y donaciones que en su favor se realicen, los subsidios que le otorgue el Gobierno del Estado, los Municipios y los demás ingresos, derechos y bienes que por cualquier título legal adquiriera.

El patrimonio del Instituto está restringido permanentemente y se integra como sigue:

	2 0 1 1	2 0 1 0
Patrimonio	\$ 165,559,766	\$ 150,591,287
Legados	1,911,736	1,911,736
Incremento al patrimonio (1)		14,968,479
Resultados de ejercicios anteriores	(41,302,672)	(41,161,424)
Exceso de ingresos sobre egresos	23,501,201	(141,248)
Patrimonio al final del año	<u>\$ 149,670,031</u>	<u>\$ 126,168,830</u>

- (1) El Instituto registró en su contabilidad en el ejercicio 2010 la cantidad de \$ 14,968,479 al identificar diversos inmuebles y que no estaban registrados en su contabilidad.

## 12. Régimen fiscal

De acuerdo con su documento de creación, la actividad de el Instituto es la de promover, coordinar, apoyar y supervisar los servicios asistenciales, en base a lo anteriormente expuesto, el Instituto no es causante del Impuesto Sobre la Renta, e Impuesto Empresarial a Tasa Única, excepto que tuviera ingresos por conceptos diferentes y cuyo propósito fuera la obtención de utilidades, ni Impuesto Especial Sobre Producción y Servicios, sus únicas obligaciones es como retenedor del Impuesto Sobre Sueldos y Salarios y cuotas al Instituto de Seguridad Social así como el pago de impuestos y cuotas derivados del pago de remuneraciones, Sistema de Ahorro para el Retiro (SAR), así como pagos y retención a la Dirección de Pensiones del Estado de Jalisco.

Respecto al Impuesto al Valor Agregado, el Instituto causa y entrega este impuesto sobre los ingresos que obtiene por arrendamiento de inmuebles principalmente.

## 13. Contingencias

Al 31 de diciembre de 2011 y a la fecha de su emisión, el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, tiene las siguientes contingencias:

### a) Fiscal

Las autoridades fiscales tienen derecho de revisar la declaración del ejercicio y de los cinco ejercicios anteriores y excepcionalmente hasta 10 años para verificar el correcto cumplimiento de las obligaciones fiscales a su cargo y/o en su carácter de retenedor y pudieran determinar diferencias a cargo del Instituto.

### b) Laboral

El Instituto enfrenta diversos juicios de carácter laboral, los cuales se estima que la resolución probable a cargo no les ocasionará perjuicios económicos.

## 14. Nuevo marco normativo

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el DOF la LGCG, que tiene como objeto establecer los criterios generales que regirán la contabilidad gubernamental y la emisión de la información financiera de los entes públicos, con el fin de lograr su adecuada armonización para facilitar a los entes públicos el registro y la fiscalización de los activos, pasivos, ingresos y gastos y, en general, contribuir a medir la economía y eficacia del gasto e ingreso público. El órgano de coordinación para la armonización de la contabilidad gubernamental es el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), el cual tiene por objeto la emisión de las normas contables y lineamientos para la generación de información financiera que aplicaran los entes públicos, previamente formuladas y propuestas por el Secretario Técnico.



De conformidad con el punto 5. del apartado B. del Acuerdo de interpretación sobre las Obligaciones establecidas en los Artículos Transitorios de la LGCG, emitido por el CONAC en el cual se regula que las entidades paraestatales de la Administración Pública Federal tienen la obligación que a partir del 1° de enero de 2012, el Organismo debe realizar sus registros contables con base acumulativa y en apego al Marco Conceptual, Postulados Básicos, Normas y Metodologías que establezcan los momentos contables, clasificadores y Manuales de Contabilidad Gubernamental armonizados y de acuerdo con las respectivas matrices de conversión con las características señaladas en los Artículos 40 y 41 de la Ley de Contabilidad. Asimismo, a partir de la fecha señalada deberán emitir información contable, presupuestaria y programática sobre la base técnica prevista en los documentos técnicos contables referidos.

Asimismo, el Instituto deberá realizar a partir del 1° de enero de 2012 lo siguiente:

- Integrar el inventario de bienes muebles e inmuebles a que se refiere la Ley.
- Emisión y publicación de información periódica y de la Cuenta Pública conforme a los Artículos 53 y 54 de la Ley de Contabilidad.
- Operación y generación de información financiera en tiempo real sobre el ejercicio de los ingresos y gastos y sobre las finanzas públicas (las entidades paraestatales del gobierno federal deberán cumplir este inciso a más tardar el 31 de diciembre de 2012).

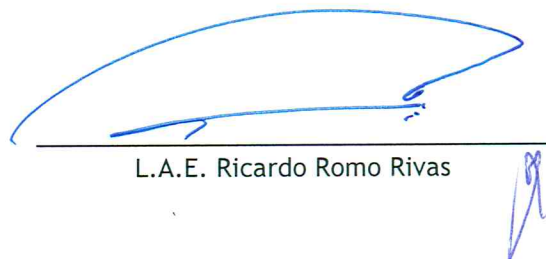
A la fecha de emisión de los estados financieros el Organismo se encuentra en proceso de implementación de las nuevas disposiciones de la LGCG, los efectos en la información financiera que podría originar la adopción de esta Ley se estiman poco significativos.

#### 15. Emisión de los estados financieros

Estos estados financieros han sido probados con fecha del 18 de mayo de 2012 por la Lic. Olga María Ramírez Campuzano y L.A.E. Ricardo Romo Rivas, responsables de la información financiera del Instituto Jalisciense de Asistencia Social.



Lic. Olga María Ramírez Campuzano



L.A.E. Ricardo Romo Rivas