



ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS

**INSTITUTO JALISCIENSE DE
ASISTENCIA SOCIAL.**

ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES,
PRESUPUESTARIOS Y ECONÓMICOS
DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.

**ESTADOS FINANCIEROS, CONTABLES, PRESUPUESTARIOS Y
ECONOMICOS DICTAMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

**1. INFORME DEL AUDITOR EN RELACION A LOS SIGUIENTES ESTADOS E
INFORMACIÓN CONTABLES:**

- A) ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
- B) ESTADO DE ACTIVIDADES.
- C) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.
- D) ESTADOS DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA.
- E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO.
- F) ESTADO ANALITICO DEL ACTIVO.
- G) ESTADO ANALITICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS.
- H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES.
- I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS:
 - i) NOTAS DE DESGLOCE QUE INCLUYEN:
 - a) NOTAS AL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA.
 - b) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.
 - c) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA.
 - d) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 - e) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.
 - ii) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN).
 - iii) NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA. ✓

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.
CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

2. INFORME DEL AUDITOR EN RELACION A LOS ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS Y PROGRAMATICOS.
3. OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS AL ESTUDIO Y EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO.
4. INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN FISCAL FEDERAL.
5. INFORME SOBRE LA APLICACIÓN DE NORMATIVIDAD Y LEGISLACIÓN GUBERNAMENTAL.
6. BITÁCORA DE HORAS REALIZADAS. ✓

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.

**1. INFORME DEL AUDITOR SOBRE LOS ESTADOS E
INFORMACIÓN CONTABLE**

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos el **Estado de Situación Financiera** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación del Estado de Situación Financiera libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión al Estado de Situación Financiera de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si el Estado de Situación Financiera está libre de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en el Estado de Situación Financiera. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Situación Financiera por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

El estado de situación financiera del Organismo tiene como propósito el mostrar información relativa a los recursos y obligaciones a una fecha determinada. Se estructura en Activo, Pasivo y Hacienda pública. Los Activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los Pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera revelan las restricciones a las que el ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros.

Fundamento de Opinión con Salvedades.

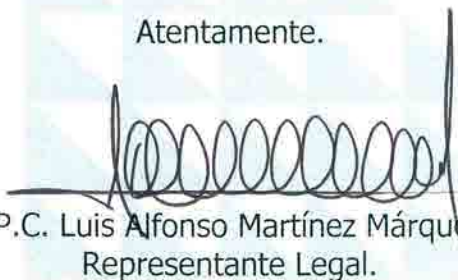
No nos pudimos percatar sobre el registro y valoración del patrimonio en el rubro de activo no circulante, debido a que el Organismo no tiene una conciliación del inventario de bienes muebles e inmuebles y activos intangibles contra registros contables, así mismo, no se tiene actualizado el registro de los pasivos contingentes por obligaciones laborales, por prima de antigüedad e indemnizaciones.

Opinión con Salvedades.

En nuestra opinión, excepto por lo mencionado en el párrafo Fundamento de Opinión con Salvedades, el Estado de Situación Financiera cumple con tener una estructura idónea para realizar un análisis comparativo de la información financiera coadyuvando a la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

Este informe se refiere exclusivamente al cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos el **Estado de Actividades** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación del Estado de Actividades libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión al Estado de Actividades de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si el Estado de Actividades está libre de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en el Estado de Actividades. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Actividades por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Analizamos que el Estado de Actividades que tiene como finalidad informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública generada durante un periodo y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación del Organismo que afectan o modifican su patrimonio. Verificamos la relación que muestra en ingresos y gastos y otras pérdidas del ente durante el periodo cuya diferencia negativa nos reflejan un desahorro del ejercicio.

Fundamento de Opinión con Salvedades.

Verificamos que en el rubro de otros gastos y pérdidas extraordinarias no se tiene el registro de las depreciaciones y amortizaciones por el ejercicio 2014.

Opinión con Salvedades.

En nuestra opinión excepto por lo mencionado en el párrafo anterior el Estado de Actividades cumple con la finalidad de coadyuvar en la evaluación del desempeño de la gestión del ente público y en consecuencia a tener más elementos para poder tomar decisiones económicas.

Este informe se refiere exclusivamente al cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos el **Estado de Variación en la Hacienda Pública** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación del Estado de Variación en la Hacienda Pública libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión al Estado de Variación en la Hacienda Pública de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si el Estado de Variación en la Hacienda Pública está libre de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en el Estado de Variación en la Hacienda Pública. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Variación en la Hacienda Pública por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Analizamos el Estado de Variación en la Hacienda Pública del Organismo verificando que mostrara los cambios que sufrieron los distintos elementos que componen la hacienda pública del Organismo, entre el inicio y el final del periodo, además se verifico que de su estructura se puedan detectar las situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la hacienda pública.

Opinión.

En nuestra opinión el Estado de Variación en la Hacienda Pública cumple con mostrar las cifras reales al cierre del ejercicio 2014.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos el **Estado de Cambios en la Situación Financiera** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación del Estado de Cambios en la Situación Financiera libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión al Estado de Cambios en la Situación Financiera de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si el Estado de Cambios en la Situación Financiera está libre de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en el Estado de Cambios en la Situación Financiera. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Cambios en la Situación Financiera por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Analizamos el Estado de Cambios en la Situación Financiera cuya finalidad es proveer información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos del Organismo, mostrando los orígenes por la variación negativa de los rubros de activo y la variación positiva de pasivo y patrimonio, la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio del periodo analizado respecto al periodo anterior; verificamos además las aplicaciones por la variación positiva de los rubros de activo y

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

la variación negativa por los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio del periodo analizado respecto al periodo anterior.

Opinión.

En nuestra opinión el Estado de Cambios en la Situación Financiera cumple con reflejar los orígenes y aplicaciones de los recursos agrupándolos en activo, pasivo y hacienda pública, logrando constituir una referencia para identificar las fuentes de entradas y salidas de recursos.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos el **Estado de Flujos de Efectivo** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación del Estado de Flujos de Efectivo libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión al Estado de Flujos de Efectivo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si el Estado de flujos de efectivo está libre de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en el Estado de Flujos de Efectivo. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable del estado de flujos de efectivo por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Analizamos el Estado de Flujos de Efectivo cuya finalidad es la de proveer información sobre los flujos del efectivo del ente público identificando las fuentes de entrada y salidas de recursos, así como proporcionar una base para evaluar la capacidad del Organismo generando efectivo y equivalentes de efectivo así como también su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos. Verificamos el incremento de flujo de efectivo, provocado por la disminución de cualquier otro activo distinto al efectivo, el incremento de pasivos o por incremento de la hacienda pública; la disminución de efectivo provocada por el incremento de cualquier otro

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

activo distinto al efectivo, la disminución de pasivo o por la disposición de patrimonio.

Opinión.

En nuestra opinión el Estado de Flujos de Efectivo cumple con identificar las entradas y salidas de recursos clasificadas por: actividades de operación, de inversión y financiamiento.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos el **Estado Analítico del Activo** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación del Estado Analítico del Activo esté libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión al Estado Analítico del Activo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si el Estado Analítico del Activo están libre de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en el Estado Analítico del Activo. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado Analítico del Activo por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Opinión.

En nuestra opinión el Estado Analítico del Activo cumple con mostrar el comportamiento de los fondos, valores, derechos y bienes debidamente identificados

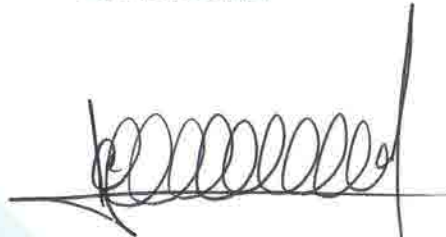
ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

y cuantificados en términos monetarios que dispone el Organismo para realizar sus actividades entre el inicio y fin del ejercicio.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos el **Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación del Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos esté libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión al Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si el Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos está libre de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en el Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.


Analizamos el Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos cuya finalidad es suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda del ente público entre el inicio y el fin del periodo, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.

Opinión.

En nuestra opinión el Estado Analítico de la Deuda y otros Pasivos cumplen con reflejar las obligaciones insolutas del Organismo al inicio y fin del periodo derivado de otros pasivos, es decir, el no originado en operaciones de crédito publico.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos el **Informe sobre Pasivos Contingentes** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación del Informe sobre Pasivos Contingentes esté libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión al Informe sobre Pasivos Contingentes de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si el Informe sobre Pasivos Contingentes está libre de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en el Informe sobre Pasivos Contingentes. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable del Informe de Pasivos Contingentes por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Analizamos el Informe sobre Pasivos Contingentes cuya finalidad es mostrar las obligaciones que tienen su origen en hechos específicos e independientes del pasado que en el futuro pueden ocurrir o no, y de acuerdo con lo que acontezca desaparecen o se convierten en pasivos reales.

Fundamento de la Opinión Desfavorable.

El Informe sobre Pasivos Contingentes no refleja los pasivos reales por juicios, demandas, primas de antigüedad e indemnización; el último estudio actuarial para la valuación de primas de antigüedad e indemnizaciones se realizó en el ejercicio 2011; tampoco se refleja la información sobre contingencias futuras a favor de terceros.

Opinión Desfavorable.

Debido a la significatividad en el hecho descrito en el párrafo de Fundamento de la Opinión Desfavorable, el Informe sobre Pasivos Contingentes no refleja monto y naturaleza, así como las características significativas que le impactan o pudieran impactar financieramente al Organismo.

Este informe se refiere exclusivamente al cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Cuenta Pública 2014
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Pesos)
Instituto Jalisciense de Asistencia Social

Ente Público:

CONCEPTO		Año	
		2014	2013
ACTIVO			
Activo Circulante			
Efectivo y Equivalentes	11,185,745	17,844,424	13,424,534
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	14,822,733	13,945,084	20,000,000
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	123,866	373,545	0
Inventarios	0	0	0
Almacenes	1,060,619	726,737	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	0	39,780
Otros Activos Circulantes	252,451	252,451	0
Total de Activos Circulantes	27,445,414	33,144,241	33,519,362
Activo No Circulante			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	61,332,858	57,293,365	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	144,147,652	144,035,712	0
Bienes Muebles	14,656,366	13,160,014	0
Activos Intangibles	3,814,134	3,481,211	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-24,465,645	-24,465,645	0
Activos Diferidos	2,107,224	2,219,164	6,221,811
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0	0	6,221,811
Otros Activos no Circulantes	0	0	38,543,071
Total de Activos No Circulantes	201,592,389	195,729,821	183,503,050
TOTAL DEL ACTIVO	229,037,803	228,874,062	181,591,314
HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO			
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido			
Aportaciones	181,591,314	181,591,314	1,911,736
Donaciones de Capital	0	0	0
Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Generado			
Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	-516,573	-516,573	4,728,219
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,827,940	6,827,940	2,099,721
Revalúos	0	0	0
Reservas	0	0	0
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0
Resultado por Posición Monetaria	0	0	0
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0	0
Total Hacienda Pública/ Patrimonio	189,814,417	190,330,990	228,874,062
TOTAL DEL PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	229,037,803	228,874,062	228,874,062

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Gabriel González Delgadillo
Director General

Gerardo Reyes Chavez
Jefe de Tesorería y Finanzas

Cuenta Pública 2014
Estado de Actividades
Del 1o. de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Pesos)

Ente Público: Instituto Jalisciense de Asistencia Social

Concepto		2014	2013	Concepto	2014	2013
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS				GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Ingresos de la Gestión		101,447,372	92,876,862	Gastos de Funcionamiento		127,630,432
Impuestos		0	0	Servicios Personales		95,207,598
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		0	0	Materiales y Suministros		8,205,555
Contribuciones de Mejoras		0	0	Servicios Generales		24,217,279
Derechos		92,112,981	83,528,557	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		20,906,492
Productos de Tipo Corriente		9,734,390	9,350,305	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		0
Aprovechamientos de Tipo Corriente		0	0	Transferencias al Resto del Sector Público		0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		0	0	Subsidios y Subvenciones		0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Clausadas en Ejercicios Fiscales		0	0	Ayudas Sociales		12,267,252
Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		0	0	Pensiones y Jubilaciones		0
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		42,050,228	29,851,980	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Analógicos		0
Participaciones y Aportaciones		0	0	Transferencias a la Seguridad Social		0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas		42,050,228	29,851,980	Donativos		8,621,240
Otros Ingresos y Beneficios		5,045,031	12,794,349	Transferencias al Exterior		0
Ingresos Financieros		2,336,302	2,811,440	Participaciones y Aportaciones		0
Incremento por Variación de Inventarios		0	0	Participaciones		0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Oportunidad u Obsolescencia		0	0	Aportaciones		0
Disminución del Exceso de Provisiones		0	0	Convenios		0
Otros Ingresos y Beneficios Varios		2,708,729	9,982,908	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		921,260
Total de Ingresos y Otros Beneficios		148,941,631	135,521,191	Intereses de la Deuda Pública		921,260
				Comisiones de la Deuda Pública		0
				Gastos de la Deuda Pública		0
				Costo por Coberturas		0
				Ayudas Financieras		0
				Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		0
				Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		0
				Provisiones		0
				Disminución de Inventarios		0
				Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Oportunidad u Obsolescencia		0
				Aumento por Insuficiencia de Provisiones		0
				Otros Gastos		0
				Inversión Pública		0
				Inversión Pública no Capitalizable		0
				Total de Gastos y Otras Pérdidas		149,460,203
				Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		-516,573
						136,794,972
						4,728,219

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Gabriel González Delgadillo
Director General

Gabriel Reyes Chavez
Jefe de Tesorería y Finanzas

Cuenta Pública 2014
Estado de Variación en la Hacienda Pública
Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2014
(pesos)

Instituto Jalisciense de Asistencia Social

Ente Público:

Concepto	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio	Ajustes por Cambios de Valor	TOTAL
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0	0	0	0
Patrimonio Neto Inicial Ajustado del Ejercicio	183,503,050	0	0	0	183,503,050
Aportaciones	181,591,314	0	0	0	181,591,314
Donaciones de Capital	1,911,736	0	0	0	1,911,736
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio	2,099,721	0	4,728,219	0	6,827,940
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	0	0	0
Resultados de Ejercicios Anteriores	2,099,721	0	4,728,219	0	6,827,940
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final del Ejercicio 2013	185,602,771	0	4,728,219	0	190,330,990
Cambios en la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	183,503,050	0	0	0	183,503,050
Aportaciones	181,591,314	0	0	0	181,591,314
Donaciones de Capital	1,911,736	0	0	0	1,911,736
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0	0	0	0
Variaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto del Ejercicio 2014	6,827,940	0	-516,573	0	6,311,367
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	0	-516,573	0	-516,573
Resultados de Ejercicios Anteriores	6,827,940	0	0	0	6,827,940
Revalúos	0	0	0	0	0
Reservas	0	0	0	0	0
Saldo Neto en la Hacienda Pública / Patrimonio 2014	190,330,990	0	-516,573	0	189,814,417

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Gabriel González Delgadillo
Director General

Gerardo Reyes Chávez
Jefe de Tesorería y Finanzas

Cuenta Pública 2014
Estado de Cambios en la Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(pesos)
Instituto Jalisciense de Asistencia Social

Ente Público:

Concepto	Origen	Aplicación	Concepto	Origen	Aplicación
ACTIVO	7,020,296		PASIVO	7,184,039	1,198,102
Activo Circulante	6,908,358		Pasivo Circulante	1,209,531	1,198,102
Efectivo y Equivalentes	6,658,679		Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0	1,143,054
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0		Documentos por Pagar a Corto Plazo	877,649	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	249,679		Perción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0	0
Inventarios	0		Títulos y Valores a Corto Plazo	0	0
Almacenes	0		Pasivos Diferidos a Corto Plazo	331,881	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0	55,048
Otros Activos Circulantes	0		Provisiones a Corto Plazo	0	0
			Otros Pasivos a Corto Plazo	0	0
Activo No Circulante	111,940		Pasivo No Circulante	5,974,508	517,788
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0		Cuentas por Pagar a Largo Plazo	4,039,293	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0		Documentos por Pagar a Largo Plazo	111,940	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0		Deuda Pública a Largo Plazo	1,890,352	0
Bienes Muebles	0		Pasivos Diferidos a Largo Plazo	332,923	0
Activos Intangibles	0		Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	0	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	111,940		Provisiones a Largo Plazo	0	517,788
Activos Diferidos	0		HACIENDA PÚBLICA/ PATRIMONIO	4,728,219	5,244,792
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0		Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	0	0
Otros Activos no Circulantes	0		Aportaciones	0	0
			Donaciones de Capital	0	0
			Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	0	0
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado	4,728,219	5,244,792
			Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro)	0	5,244,792
			Resultados de Ejercicios Anteriores	4,728,219	0
			Revalúos	0	0
			Reservas	0	0
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	0	0
			Resultado por Posición Monetaria	0	0
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	0	0

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Gabriel González Delgadillo
Director General

Gerrardo Reyes Chávez
Jefe de Tesorería y Finanzas

Cuenta Pública 2014
Estado de Flujos de Efectivo
Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2014 y 2013
(Pesos)

Instituto Jalisciense de Asistencia Social

Ente Público:

Concepto	2014	2013	Concepto	2014	2013
Flujos de Efectivo de las Actividades de Ope					
Origen	148,943,631	135,523,191	Origen	361,619	269,994
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	361,619	269,994
Derechos	92,112,981	83,528,557			
Productos de Tipo Corriente	9,734,390	9,350,305	Aplicación	7,184,039	15,413,982
Apropiamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	111,940	0
Ingresos por Venta de Bienes y	0	0	Bienes Muebles	1,490,352	994,132
Ingresos no Comprendidos en las	0	0	Otras Aplicaciones de Inversión	5,581,747	14,425,849
Fracciones de la Ley de Ingresos	0	0			
Causados en Ejercicios Fiscales	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-8,822,420	-15,149,987
Participaciones y Aportaciones	42,050,228	29,851,980			
Transferencias, Asignaciones y	5,046,031	12,794,349	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	1,198,102	4,871,270
Otros Orígenes de Operación	0	0	Origen	0	0
Aplicación	149,460,203	130,794,972	Endeudamiento Neto	0	0
Servicios Personales	95,207,398	86,104,059	Interno	0	0
Materiales y Suministros	8,205,555	5,796,518	Externo	0	0
Servicios Generales	24,217,279	22,192,262	Disminución de Activos Financieros	0	0
Transferencias Internas y	0	0	Incremento de Otros Pasivos	1,198,102	4,871,270
Transferencias al resto del Sector	0	0			
Subsidios y Subvenciones	0	0	Aplicación	517,788	3,513,678
Ayudas Sociales	12,287,252	9,769,051	Servicios de la Deuda	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Interno	0	0
Transferencias a Fideicomisos,	0	0	Externo	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Incremento de Activos Financieros	0	0
Donativos	8,621,240	6,963,082	Disminución de Otros Pasivos	517,788	3,513,678
Transferencias al Exterior	0	0			
Participaciones	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	680,314	1,357,592
Aportaciones	0	0			
Convenios	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-6,658,679	-9,064,176
Otros Aplicaciones de Operación	921,280	0			
Flujos Netos de Efectivo por Actividad	-516,573	4,728,219	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al inicio del Ejercicio	17,844,424	26,909,600
			Efectivo y Equivalentes al Efectivo al final del Ejercicio	11,185,745	17,844,424

Bajo protesta de decir verdad declaro que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Gabriel Gonzalez Delgado
Director General

Gerardo Reyes Chávez
Jefe de Tesorería y Finanzas

Cuenta Pública 2014
Estado Analítico del Activo
Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2014
(Pesos)
Instituto Jalisciense de Asistencia Social

Ente Público:

Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4=(1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO					
Activo Circulante	33,144,241	1,159,068,077	1,144,766,904	27,445,414	5,695,827
Efectivo y Equivalentes	17,844,424	1,097,093,150	1,103,751,829	11,185,745	-6,658,679
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente	13,945,084	37,366,123	36,488,474	14,822,733	877,649
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	373,545	214,075	463,754	123,866	-249,679
Inventarios	0	0	0	0	0
Almacenes	728,737	4,394,728	4,082,847	1,060,619	331,881
Estimación por Pérdida o Deterioro de Ac	0	0	0	0	0
Otros Activos Circulantes	252,451	0	0	252,451	0
Activo No Circulante	195,729,821	67,083,500	61,220,931	201,592,389	5,862,568
Inversiones Financieras a Largo Plazo	57,293,365	65,148,284	61,108,991	61,332,658	4,039,293
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalente	0	0	0	0	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Const	144,035,712	111,940	111,940	144,147,652	111,940
Bienes Muebles	13,166,014	1,490,352	0	14,656,366	1,490,352
Activos Intangibles	3,481,211	332,923	0	3,814,134	332,923
Depreciación, Deterioro y Amortización Ac	-24,465,845	0	0	-24,465,845	0
Activos Diferidos	2,219,164	0	111,940	2,107,224	-111,940
Estimación por Pérdida o Deterioro de Ac	0	0	0	0	0
Otros Activos no Circulantes	0	0	0	0	0
TOTAL DEL ACTIVO	228,874,062	1,206,151,576	1,205,987,835	229,037,803	163,741

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor

Gabriel Gonzalez Delgadillo
Director General


Cesar Reyes Chávez
Jefe de Tesorería y Finanzas


Cuenta Pública 2014
Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
Del 1o de enero al 31 de diciembre de 2014
(Pesos)

Ente Público: Instituto Jalisciense de Asistencia Social

Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA				
Corto Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Corto Plazo			0	0
Largo Plazo				
Deuda Interna			0	0
Instituciones de Crédito			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Deuda Externa			0	0
Organismos Financieros Internacionales			0	0
Deuda Bilateral			0	0
Títulos y Valores			0	0
Arrendamientos Financieros			0	0
Subtotal a Largo Plazo			0	0
Otros Pasivos			38,543,071	39,223,385
Provisiones a Largo Plazo			38,543,071	39,223,385
Total Deuda y Otros Pasivos			38,543,071	39,223,385

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor


Gabriel Gonzalez Delgadillo
Director General


Gerardo Reyes Chavez
Jefe de Tesorería y Finanzas

Cuenta Pública 2014
Pasivos contingentes
A Diciembre 2014
(Pesos)

Ente Público: Instituto Jalisciense de Asistencia Social			Comentarios
N O M B R E	IMPORTE		
Pasivos laborales	5,704,023.28		No se han reconocido las actualizaciones de los pasivos generados por los posibles contingencias laborales


Gabriel Gonzalez Delgado
Director General


Gerardo Reyes Chávez
Jefe de Tesorería y Finanzas



NOTAS DE DESGLOSE.

A) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.

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

El Estado de Situación Financiera adjuntos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social se prepara para cumplir con las disposiciones legales a que está sujeto como entidad jurídica independiente.

Efectivo y Equivalente de Efectivo.

El saldo en bancos al final del ejercicio representa el saldo de todas las cuentas de cheques vigentes del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, como a continuación se muestran:

a. Cuenta 11120 – Bancos/Tesorería y sus respectivas conciliaciones.

Institución Bancaria	Numero cuenta	Saldo
Banorte	0117611568	\$1'288,467.17
Banorte	0126445514	5,000.00
Banorte	0560964990	137,101.47
HSBC	4047143326	45,715.80
HSBC	4047143334	10,000.00
HSBC	4047143342	10,000.00
HSBC	4047245436	10,000.00
HSBC	4047245428	10,000.00
HSBC	4047245444	10,000.00
HSBC	4049865165	5,652.55
HSBC	6326893669	2'265,612.71
HSBC	4049865744	18,893.93
HSBC	4050281906	9,554.56
HSBC	4050302629	162,349.50
HSBC	4049865728	10,000.00
HSBC	4050282375	33,201.32
Banamex	70002581351	511,276.59
		\$4'542,825.60

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

b. Cuenta 11140 – Inversiones Temporales (hasta 3 meses).

Institución Bancaria	Número de cuenta	Saldos
HSBC	632895623	\$ 6'642,917.86
Banamex	131042872	1.70
		\$ 6'642,919.56

Las inversiones son a la vista, son consideradas como inversiones disponibles al día y se valúan al costo o valor de mercado. Los rendimientos netos de las inversiones a la vista se reconocen como productos al vencimiento al día, representa el valor monetario de las cuentas bancarias en instrumentos de inversión así como de las cuentas bancarias para la operación de los recursos del Organismo.

Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.

c. Cuenta 11230-0001 - Deudores Diversos Dependencias \$ 10'312,125.27

De esta cifra \$10'301,037.00 corresponde a reembolso pendiente por parte de la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas (SEPAF), relativo a la adjudicación de vehículos vendidos y pagados de los Sexagésimo Octavo (68) y Sexagésimo Noveno (69) Remates, ingresos recaudados en diciembre de 2014.

Deudor	Importe	Antigüedad	Observación
Simec International, S. A. de C. V.	\$891,042.17	Diciembre 2014	Adeudo por procedimiento administrativo de ejecución de vehículos y desecho ferroso para compactación. Cobrado en Enero 2015.
Fundación Mundial de Trasplantes para Niños	873,974.58	Diciembre 2014	Deposito devuelto en Enero 2015.
Mausoleos y Jardines Funerales	426,306.67	20% del saldo proviene de ejercicios anteriores	Durante el ejercicio y a marzo 2015 no se reciben abonos.
Otros Deudores	1'472,621.07		
	\$3'663,944.49		

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

d. Cuenta 11230-0002 – Deudores Diversos Particulares \$ 3'663,944.49

Se integra de la siguiente manera:

El importe de Otros Deudores el 50% corresponde a adeudos de ejercicios anteriores y el resto, en su gran mayoría, corresponde a apoyo a diferentes instituciones para pago de póliza de seguros de automóviles a ABA Seguros, S. A. de C. V. en mayo y junio de 2014, los cuales, al cierre del ejercicio, no han realizado abonos al Instituto.

e. Cuenta 11230-0003 – Gastos por Comprobar \$ 71,015.79

Corresponde a saldos pendiente de comprobar por empleados del Organismo por comisiones asignada. El 70% del saldo proviene de diciembre 2014.

f. Cuenta 11230-0004 – Funcionarios y Empleados \$ 28,005.12

Adeudos de empleados del organismo por daños patrimoniales y a la fecha están cubriendo el adeudo en forma quincenal.

g. Cuenta 11250-0001 – Anticipo Tesorería CP 60 Días \$657,142.58

Adeudos de empresas que prestan servicios de grúas, el 95% proviene de ejercicios anteriores y no tuvo cobros durante el ejercicio 2014.

h. Cuenta 11250-0002 – Fondos Revolventes \$90,500.00

Recursos entregados para la constitución de fondos rotatorios o revolventes para gastos menores del Organismo.

Derechos a Recibir Bienes o Servicios.

i. Cuenta 11310-0000 – Anticipo a Proveedores \$123,865.92

Corresponde a las entregas de efectivo previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de serbios que serán exigibles en un plazo menor o igual a 12 meses. El saldo total de la cuenta el 96% proviene de operaciones realizadas en diciembre 2014, mismo que es comprobado en enero de 2015.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Almacenes.

Almacén	Saldo
Materiales de Admón., emisión de doctos. y art. oficiales	\$ 334,636.88
Alimentos y Utensilios	130,661.58
Materiales y Artículos de Construcción y Reparación	11,720.64
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorios	548,699.66
Reserva Vales de Gasolina	34,900.00
	\$1'060,618.76

El organismo maneja el método de valuación de los almacenes primeras entradas primeras salidas (PEPS).

Otros Activos Circulantes.

El saldo al 31 de diciembre es por \$252,450.61 y corresponde a depósitos entregados en garantía por inmuebles arrendados y a la Comisión Federal de Electricidad.

ACTIVO NO CIRCULANTE.

Inversiones Financieras a Largo Plazo.

j. Cuenta 12130-000 – Fideicomisos, Mandatos y Análogos \$61'332,658.32

Fideicomiso	Saldo
Banamex Ciudad IJAS	\$47'496,843.48
Bansi Premio IJAS	2'306,111.96
Fideicomiso Grúas	11'529,702.88

Inversiones en Fideicomisos registrados al cierre del ejercicio a valor de mercado.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso.

La inversión del Activo Fijo se presenta en el Estado de Situación Financiera en el rubro del Activo No Circulante se integra de la siguiente manera:

k. Cuenta 12320 – Edificios \$144'035,711.66

l. Cuenta 12360 – Construcciones en Proceso \$111,940.00.

Bienes Muebles.

m. Cuenta 12410 – Mob. y Equipo de Administración \$ 13'554,138.06

n. Cuenta 12420- Mob. Y Equipo Educacional \$ 14,601.04

**o. Cuenta 12430 – Equipo e Instrumental Médico/Laboratorio
\$ 4,099.00**

p. Cuenta 012440– Equipo de Transporte \$ 1'083,527.42

Activos Intangibles.

q. Cuenta 12510 – Software \$ 1'735,806.25

r. Cuenta 12540 – Licencias \$ 2'078,327.88

Los inmuebles, muebles así como los activos intangibles en su reconocimiento inicial se registran al costo de adquisición, posteriormente cuando se encuentran totalmente depreciados se dejan con valor de 1 peso.

Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes.

s. Cuenta 12610– Deprec. Acum. de Inmuebles \$ 17'220,750.52

t. Cuenta 12620– Deprec. Acum. de Muebles \$ 6'702,199.74

u. Cuenta 12630– Deprec. Acum. Equipo de Transporte \$ 542,694.48

El Organismo no registro la depreciación y amortización del ejercicio.

Activos Diferidos.

v. Cuenta 12790-0001 – Gastos de Instalación \$ 2'107,224.24

El saldo de esta cuenta proviene de ejercicios anteriores realizados en las oficinas generales, deposito San Agustín y deposito No. 8

PASIVO CIRCULANTE.

Cuentas por Pagar a Corto Plazo.

w. Cuenta 21120 – Proveedores \$ 7'226,145.67

Corresponde a importes pendientes de pago al 31 de diciembre del 2014, por provisiones de bienes y servicios devengados relacionados con operaciones normales del Organismo.

x. Cuenta 21170 – Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo \$ 908,386.64

Corresponde principalmente a las retenciones de Impuesto sobre la Renta por Pagos de Sueldos y Salarios, honorarios y arrendamientos a personas físicas, Impuesto al Valor Agregado causado por Ingresos por Arrendamiento de Inmuebles, adeudos por descuentos de INFONACOT.

El Instituto Jalisciense de Asistencia Social, como Organismo Público Descentralizado del Poder Ejecutivo del Gobierno del Estado de Jalisco con personalidad jurídica y patrimonio propio, no está sujeto al Impuesto sobre la Renta, teniendo únicamente la obligación de retenciones del Impuesto Sobre la Renta a su personal y a terceros que presten servicios; así como la presentación de la Declaración Informativa Múltiple Anual.

En lo referente al Impuesto al Valor Agregado como sujeto directo, el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, se encuentra exento de este impuesto de acuerdo al artículo 3 de la Ley del IVA por lo que se refiere a su actividad principal; sin embargo, como sujeto directo el organismo tiene otros ingresos gravados para este impuesto cada mes por el arrendamiento de inmuebles, en caso del traslado el Organismo está obligado a enterarlo a la Autoridad correspondiente.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

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

IMSS, SAR Y PENSIONES.

Los trabajadores están registrados ante el Instituto Mexicano del Seguro Social bajo la modalidad 10 "Comprende los seguros de riesgos de trabajo, enfermedades y maternidad, invalidez y vida, retiro, cesantía en edad avanzada y vejez, y guarderías y prestaciones sociales", adicionalmente el instituto aporta las cuotas referentes a los conceptos de jubilación, invalidez, vejez y muerte a través del IMSS de igual manera se otorga una prestación adicional por parte del Organismo del 2% (Sistema de Ahorro para el Retiro SAR).

Adicionalmente los empleados del Instituto pueden afiliarse al Instituto de Pensiones del Estado de Jalisco (IPEJAL), lo que conlleva a una obligación patronal de aportación para el ejercicio 2014 de un porcentaje del 12% del sueldo base regular del trabajador.

Las aportaciones de vivienda se realizan exclusivamente para los empleados afiliados al IPEJAL, y se cubre un 3% del sueldo base regular.

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

y. Cuenta 21190 – Otras Cuentas por Pagar \$ 5'290,001.84

Se integra de la siguiente manera:

Acreeedor	Saldo
Pasivo Remates	3'724,685.00
Compañías de Grúas	1'126,157.77
Otros Acreeedores	439,159.07

El importe de Pasivos por Remates corresponde a Depósitos, Posturas y complementos de Remates 68 y 69, recibidos en diciembre de 2014.

El adeudo a las Compañías de Grúas, en un 50% proviene de ejercicios anteriores.

Documentos por Pagar a Corto Plazo

z. Cuenta 21190 – Secretaría de Administración, Planeación y Finanzas (SEPAF) \$ 20'000,000.00

En sesión ordinaria de la Comisión de Administración con fecha del 19 de mayo de 2014 se informa que el adeudo de \$20'000,000 a la SEPAF, se está tratando con el Ejecutivo del Estado darle el tratamiento de Dación en Pago. Se pagaron intereses por este adeudo un total de \$921,279.54.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo.

aa. Cuenta 21610 – Fondos en Garantía a Corto Plazo \$ 94,827.97

Provisiones a Largo Plazo.

bb. Cuenta 22630 – Provisión para Contingencias a Largo Plazo \$ 5'704,023.28

Es el reconocimiento del pasivo o una estimación por beneficios a los empleados en un futuro; esta obligación es justificable y su medición monetaria es confiable, en un plazo mayor a doce meses, sin embargo no se cuenta con el estudio actuarial actualizado, el importe reflejado corresponde a estudio realizado al 31 de diciembre de 2011.

cc. Cuenta 3000 – Hacienda Pública \$189'814,417.43

Aportaciones	\$181'591,314.40
Donaciones de Capital	1'911,735.70
Resultados del Ejercicio (Desahorro)	-516,572.75
Resultado de Ejercicios Anteriores	6'827,940.08

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

b) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES.

INGRESOS DE GESTION.

- **Derechos.**

Derechos por Prestación de Servicios:

Guarda y Custodia	\$ 45'433,647.80
Remates	\$ 26'000,895.00
Compactación	\$ 20'678,438.49
	\$92'112,981.29

- **Productos de Tipo Corriente.**

Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público.

Arrendamiento	\$ 1'252,516.05
Accesorios de Productos	
Accesorios	\$ 99, 217.39

- **Ingresos por Venta de Bienes y Servicios.**

Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados.

Depósitos de Vehículos	\$2'666,272.42
Salas de Velación	3'100,643.11
Asilo Leónidas K. Demos	558,710.00
Centros de Capacitación para el Trabajo	1'914,881.50
Centro de Terapias Especiales	142,150.00

\$8'382,657.03

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS.

- **Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.**

Subsidio Estatal	\$29'852,000.00
Ayudas Sociales	12'198,228.09
	<hr/>
	\$42'050,228.09

OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS.

- **Ingresos Financieros.**

Intereses ganados de Inversiones	\$2'331,211.01
Intereses Corrientes	5,090.65
	<hr/>
	\$2'336,301.66

- **Otros Ingresos y Beneficios Varios.**

Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	\$ 471,763.38
Otros Ingresos y Beneficios Varios	2'237,965.63
	<hr/>
	\$2'709,729.01

GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS.

Los gastos se registran cuando se pagan o cuando se autoriza el egreso por haber contraído un compromiso de acuerdo con el presupuesto de ingresos y egresos aprobados por el Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Las erogaciones por concepto de gasto corriente, así como los pagos de pasivo y por concepto de responsabilidad patrimonial que, en su caso, realice el Instituto Jalisciense de Asistencia Social se registran cuando se pagan o cuando se autoriza el egreso por haber contraído un compromiso, de acuerdo con el presupuesto de ingresos y egresos aprobado por la Junta Directiva del Organismo.

Los conceptos de la Clasificación por objeto del gasto son:

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

• Gastos de Funcionamiento:

- Remuneraciones y prestaciones al personal por un importe de \$95'207,598.34 corresponden a las remuneraciones al personal de confianza, administrativo y de servicio, de servicios profesionales, así como las aportaciones de seguridad social y las demás prestaciones derivadas de los contratos colectivos a favor del personal.
- Materiales y suministros por \$8'205,554.71 corresponden a las compras de papelería, materiales y útiles de impresión, productos de limpieza, alimentos y utensilios, materiales y artículos de construcción, entre otros.
- Servicios Generales por \$24'217,278.81 corresponden a las asignaciones destinadas a cubrir todo tipo de servicios que se contraten con particulares o instituciones del propio sector, así como los servicios oficiales requeridos para el desempeño de las funciones del Organismo, como son: Electricidad, telefonía, servicio de arrendamiento, vigilancia, seguros y fianzas, financieros, gastos por remates, entre otros.

• Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas:

Transferencias, Asignaciones, subsidios y ayudas: son las asignaciones destinadas en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo, organismos y empresas paraestatales y apoyos como parte de su política económica y social, de acuerdo con las estrategias y prioridades de desarrollo para el sostenimiento y desempeño de sus actividades.

Los gastos de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas fueron:

Ayudas Sociales a Instituciones	\$ 12'287,251.78
Donativos	\$ 8'621,240.09
	<hr/>
	\$ 20'908,491.87

• Intereses, Comisiones y Otros gastos de la deuda pública:

Corresponde a Intereses Pagados a Secretaría de Planeación, Administración Y Finanzas por un importe de \$921,279.54.

c) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIONES EN LA HACIENDA PÚBLICA.

El patrimonio del Instituto Jalisciense de Asistencia Social está integrado por:

- I. Los ingresos que obtengan por los servicios que preste;
- II. Las aportaciones que le otorguen el Estado y la Federación en los términos del convenio que se celebre al respecto;
- III. Los bienes y demás ingresos que adquieran vía legal.

Al 31 de diciembre del 2014 el resultado de Hacienda Pública Generado del Instituto Jalisciense de Asistencia Social está integrado por:

Aportaciones	\$181'591,314.40
Donaciones de Capital	1'911,735.70
Resultados del Ejercicio (Desahorro)	-516,572.75
Resultado de Ejercicios Anteriores	6'827,940.08

d) NOTAS AL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

	2014	2013
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	11,185,745.16	17,844,423.78
EFFECTIVO		145,750.00
BANCOS/ TESORERIA	4,542,825.60	3,090,461.01
INV TEMPORALES - DE 3 MESES	6,642,919.56	14,608,212.77

El saldo de la cuenta de efectivo, se componía de los fondos revolventes asignados a personal del Instituto. La cuenta se reclasifico a la cuenta 11250, Deudores por anticipos de tesorería a corto plazo.

Se traspasan el saldo de la cuenta Fideicomiso Premio IJAS -\$3.1 millones-, de la cuenta de Inversiones temporales menores a 3 meses (11140), a la cuenta de Fideicomisos (12130).

Se adquirió mobiliario y equipo por un importe de \$1.5 millones. Las compras se realizaron con recursos del Instituto.

Adicionalmente se adquirieron licencias informáticas por la cantidad \$332,923.48.

e) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASI COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES.

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL

Conciliación entre los Ingresos Presupuestarios y Contables.

Correspondientes del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

(Cifras en Pesos)

1. Ingresos Presupuestarios	\$ 148,943,631
2. Más Ingresos contables no presupuestarios	\$ -
3. Menos Ingresos presupuestarios no contables	\$ -
4. Ingresos Contables	\$ 148,943,631

Conciliación entre los Egresos Presupuestarios y los Gastos Contables.

Correspondientes del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

(Cifras en Pesos)

1. Total de egresos (presupuestarios)	\$ 149,339,047
2. Menos egresos presupuestarios no contables	\$ 1,823,275
Mobiliario y equipo de administración	\$ 1,490,352
Activos intangibles	\$ 332,923
3. Más gastos contables no presupuestales	\$ 1,944,432
Otros gastos contables no presupuestales	\$ 1,944,432
4. Total de Gasto Contable	\$ 149,460,203

NOTAS DE MEMORIA.

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan o no presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de este documento son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

Valores: **El instituto tiene registrado en este apartado:**

120 acciones del Bank Of América

100 de la compañía General Motors

38 inmuebles en proceso de investigación para determinación de propiedad, y en su caso registró como activo. Adicionalmente se deben integrar los documentales de los inmuebles en comodato. A continuación se detallan los inmuebles registrados en cuentas de orden:

DOMICILIO OFICIAL	MUNICIPIO	REFERENCIA
GLORIETA DE LA COLONIA CHAPALITA	ZAPOPAN	DONACION AYUNTAMIENTO GDL P/ EXPLOTACION DE I.J.A.S.
ACERA ORIENTE CALLE TABASCO	GUADALAJARA	TESTAMENTARIO 1ª CIVIL Y SHCP 1179/61
CALLE AGUASCALIENTES No 780	GUADALAJARA	TESTAMENTARIO 1ª CIVIL Y SHCP 1179/61
CALLE 7 NUMERO 57 COL. FERROCARRIL	GUADALAJARA	INTESTAMENTARIO 2ª CIVIL 1129/56
CALLE MANUEL DOBLADO No 760 SL	GUADALAJARA	TESTAMENTARIO 4ª FAMILIAR 788/85
CALLE AZUCENA O CALLE 31 No 246 SR	GUADALAJARA	INTESTAMENTARIO 1ª CIVIL 3631/62
CALLE MAYO N° 918 Y 910	GUADALAJARA	INTESTAMENTARIO 1º CIVIL Y HACIENDA LOCAL 3631/62
CALLE JOSE CLEMENTE OROZCO N° 109 CD. GUZMAN	ZAPOTLANEJO EL GRANDE	INTESTAMENTARIO 1º CIVIL Y HACIENDA
SIN DOMICILIO OFICIAL	GUADALAJARA	DONACION POR C. GUADALUPE SAINZ HDZ Y ESPOSA
CALLE FRANCISCO DE QUEVEDO N° 209 Y 229	GUADALAJARA	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR BENEFICENCIA1º CIVIL 396/81
CALLE HACIENDA DE SANTIAGO N° 1980	GUADALAJARA	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR BENEFICENCIA1º CIVIL 396/81
CALLES DE NUDO DE ZEMPOALTEPETL Y SIERRA MOJADA	GUADALAJARA	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR BENEFICENCIA1º CIVIL 396/81
CALLE ORO ENTRE LOS N° 74 Y 78 FRACC. POTRERO DEL BAJIO	ZAPOPAN	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR BENEFICENCIA 13º CIVIL 718/73

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

AVENIDA LAS PALMAS JUNTO AL NUMERO 48 CD GRANJA	ZAPOPAN	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR BENEFICIENCIA 13° CIVIL 718/73
LOTE UBICADO JUNTO AVENIDA DEL NORTE JUNTO AL N° EN CIUDAD GRANJA	ZAPOPAN	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR BENEFICIENCIA 13° CIVIL 178/73
LOTE AVENIDA PARAISO SUR JUNTO AL NUMERO 160 CD. GRANJA	ZAPOPAN	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR BENEFICIENCIA 13° CIVIL 178/73
LOTE AVENIDA LAURELES JUNTO AL 189 CD GRANJA	ZAPOPAN	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR BENEFICIENCIA 13° CIVIL 178/73
LOTE AVENIDA LAURELES FRENTE AL 189/ CD GRANJA	ZAPOPAN	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR DE LA BENEFICIENCIA 13° CIVIL 718/73
LOTE FRENTE AL 104 DE AVENIDA CIRCUNVALACION CD. GRANJA	ZAPOPAN	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR DE LA BENEFICIENCIA 13° CIVIL 718/73
LOTE JUNTO AL 189 Y 200 DE LA AVENIDA LAURELES CD. GRANJA	ZAPOPAN	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR DE LA BENEFICIENCIA 13° CIVIL 718/73
LOTE CIRCUNVALACION PONIENTE ENTRE EL N° 794 Y 802 DE CD. GRANJA	ZAPOPAN	BIENES VACANTES JURISDICCION VOLUNTARIA A FAVOR DE LA BENEFICIENCIA 13° CIVIL 718/73
TERRENO N° 17 SECCION D COL RUSTICA PINOS DE OJO ZARCO	TAPALPA	COMPRA VENTA I.J.A.S GABRIEL DE LA PEÑA IRIARTE
PREDIO RUSTICO " POTRERO NUEVO"	ATENGUILLO	INTESTAMENTARIO 2° CIVIL 5289/69
PREDIO RUSTICO "LA RINCONADA ANTIGUO CAMINO AL BATAN	ZAPOPAN/ GUADAJALAJARA	INTESTAMENTARIO 1° CIVIL Y HACIENDA LOCAL 1/60
CALLE HIDALGO N° 6 TATEPOSCO	ZAPOTLANEJO	INTESTAMENTARIO JDO. MIXTO TLAQUEPAQUE 203/75
CALLE CURIEL SIN NUMERO SNA SEBASTIAN EL GDE	ZAPOPAN	INTESTAMENTARIO JDO. MIXTO ZAPOPAN 577/68
CALLE RAYON 355 Y 357	GUADALAJARA	INTESTAMENTARIO 4° CIVIL Y SHCP EXP 3493/68
DOMICILIO OFICIAL	MUNICIPIO	REFERENCIA
VARIOS TERRENOS EN UNA ESCRITURA	IXTLAHUACAN DE LOS MEMBRILLOS	JUICIO SUCESORIO 6° CIVIL Y SHCP 1146/69
COLONIA FERROCARRIL	GUADALAJARA	COMPRA VENTA I.J.A.S HERMILO GARCIA BARGAS
SOLAR TERRENO URBANO AV DEL OBRERO SIN NUMERO	SIN DATOS	DONACION JESUS PEÑA FIGUEROA Y MA. LUZ BARBA GLZ
VENUSTIANO CARRANZA N° 1	TEOCALTICHE	DONACION POR PABLO A. RAMZ Y FRANCISCA NAVARRO VDA DE RAMIREZ
PREDIO " OJO DE AGUA " DE LA LAGUNA MESITAS	YAHUALICA DE GLZ GALLO	INTESTAMENTARIO JDO MIXTO DE YAHUALICA DE GLZ GALLO 10/93
PREDIOS DURAZNO, LA CUEVA, LAS LAJAS	YAHUALICA DE GLZ GALLO	INTESTAMENTARIO A BIENES DE SECUNDINA GONZALEZ
CALLE HIDALGO NUMERO 466	YAHUALICA DE GLZ GALLO	INTESTAMENTARIO A BIENES DE SECUNDINA GONZALEZ
CALLE PORVENIR N° 251	TLAQUEPAQUE	INTESTAMENTARIO A BIENES DE MARIA DE REFUGIO MORALES
CALLE RIVERA N° 4731A	TLAQUEPAQUE	INTESTAMENTARIO A BIENES DE ANTONIO LANDEROS ARRIAGA
CALLE DURZNO N° 1470 COL EL FRESNO	GUADALAJARA	INTESTAMENTARIO BIENES DE PIEDAD TREJO CORTES EXP.1146/ JDO 1° DE LO FAMILIAR 1° PARTIDO JUDICIAL JALISCO
PLAYA QUIMIXTO	CABO CORRIENTES	JUICIO INTESTAMENTARIO A BIENES DE CHAFIT GERAISSATI Y ESPOSA EXP. 2104/74 DE JDO 9° DE LO CIVIL DEL 1° PARTIDO JUDICIAL

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

Emisión de obligaciones: *Nada que declarar*

Avales y garantías: *Nada que declarar*

Juicios: Se tiene registrado un monto de \$9.5 millones, derivado de la cuantificación de las demandas laborales contra el Instituto.

Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares: *Nada que declarar*

Bienes concesionados o en comodato: *En proceso de integración documental de bienes en comodato a favor del para registro en cuentas de orden*

Presupuestarias:

Cuentas de ingresos:

- | | |
|--------------------------------|---------------|
| • Ley de Ingreso Estimada | \$151'355,163 |
| • Ley de Ingresos por Ejecutar | \$148'471,867 |
| • Ley de Ingresos Devengada | \$148'471,867 |
| • Ley de Ingresos Recaudada | \$148'471,867 |

Cuentas de egresos:

- | | |
|---------------------------------------|---------------|
| • Presupuesto de Egresos aprobado | \$151'355,163 |
| • Presupuesto de Egresos modificado | \$149,339,047 |
| • Presupuesto de Egresos por Ejercer | \$149,339,047 |
| • Presupuesto de Egresos comprometido | \$149,339,047 |
| • Presupuesto de Egresos devengado | \$149,339,047 |
| • Presupuesto de Egresos ejercido | \$149,339,047 |
| • Presupuesto de Egresos Pagado | \$143,648,471 |

NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA.

1. Autorización e Historia.

a) Fecha de creación del ente.

Con fecha de 29 de diciembre de 1959 se crea el Instituto Jalisciense de Asistencia Social como Organismo Público Descentralizado del Ejecutivo del Gobierno del Estado, con personalidad jurídica y patrimonio propio, se rige por lo dispuesto en el artículo 3º y demás relativos de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, la particular del Estado de Jalisco, la Legislación Federal y Estatal aplicables.

2. Organización y Objeto Social del Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

- a) Objeto social: El Instituto tendrá por objeto representar a la Beneficencia Pública del Estado para todo efecto legal.
- b) El Instituto Jalisciense de Asistencia Social, de conformidad a lo establecido en el artículo 55 del Código de Asistencia Social tendrá las siguientes funciones:
- I. Representar a la beneficencia pública del Estado para todo efecto legal;
 - II. Administrar directamente las dependencias que tiene a su cargo a través de un administrador, patronato u otra comisión similar, nombrada por el propio Instituto;
 - III. Apoyar y administrar, en la medida de sus posibilidades técnicas y económicas y en la misma forma que se indica en la fracción anterior, los programas de ayuda directa, establecidos o que se lleguen a establecer por el Estado o el propio Instituto;
 - IV. Fundar instituciones análogas a las que actualmente tiene y establecer delegaciones y subdelegaciones en las diversas poblaciones del Estado en las que sea necesario, tomando en cuenta para tal efecto la información proporcionada por el Registro Estatal de Asistencia Social, previa aprobación de la Junta de Gobierno del Instituto;
 - V. Percibir, administrar y aplicar, directamente los subsidios que le otorguen la Federación, el Estado y los municipios, así como las cuotas de recuperación, las rentas y aprovechamientos diversos de los bienes que integren su patrimonio;
 - VI. Celebrar toda clase de contratos y actos jurídicos que requiera para el cumplimiento de sus fines;
 - VII. Adquirir los bienes muebles e inmuebles que fueren necesarios para el desarrollo de sus funciones;
 - VIII. Difundir conocimientos y prácticas de asistencia social;
 - IX. Fomentar la participación organizada de la ciudadanía en las tareas de asistencia social;
 - X. Coordinar, apoyar y supervisar las actividades que lleven a cabo las instituciones de asistencia social privada;

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

- XI. Realizar estudios e investigaciones en materia de asistencia social;
- XII. Colaborar con el Sistema Estatal de Información en Materia de Asistencia Social y con el Registro Estatal de Asistencia Social;
- XIII. Expedir el reglamento interno del Instituto; y
- XIV. Las demás que establezcan otras las leyes y reglamentos aplicables.

- c) Ejercicio fiscal: Conforme la Ley General de Contabilidad Gubernamental, el ejercicio fiscal comprende un año completo, del 1 ° de enero al 31 de diciembre de cada año.
- d) Régimen jurídico: Es un organismo público descentralizado del Poder Ejecutivo del Estado de Jalisco, con personalidad jurídica y patrimonio propios.
- e) Consideraciones fiscales del ente:

Ante el SAT: Se encuentra registrado como un organismo público sin fines de lucro dentro del título III de la Ley del Impuesto sobre la Renta, con la obligación de retener y enterar el I.S.R. que le corresponda realizar por las operaciones con terceros, retener y enterar los impuestos sobre productos del trabajo del personal de nómina del Organismo, presentar anualmente al declaración de sueldos y salarios, presentar la declaración de información de operaciones con terceros (DIOT), además la obligación que marca el Artículo 32-G del Código Fiscal de la Federación la de informar sobre operaciones con clientes y proveedores.

Ante el IMSS: Firmado convenio en la modalidad 10, pagar las cuotas correspondientes y recibir la atención médica y de ginecológica para las mujeres que se embaracen, así como lo correspondiente a Cesantía y Vejez y Retiro.

Ante el IPEJAL: Contribuye con las cuotas para jubilación y pensiones.

- f) Estructura Organizacional Básica:

El Instituto contará con los siguientes órganos:

- I. La Junta de Gobierno;
- II. La Presidencia de la Junta de Gobierno;
- III. La Dirección General;
- IV. La Secretaría y Procuraduría Jurídica;
- V. La Comisión de Vigilancia; y
- VI. Las unidades técnicas y de administración que determinen las autoridades del mismo y que se autoricen en su presupuesto de egresos.

Las áreas internas, constituidas como unidades técnicas y administrativas del Instituto son:

- I. Contraloría General Interna;
- II. Gerencia Administrativa;

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

- III. Gerencia Asistencial;
- IV. Jefatura de Tesorería y Finanzas;
- V. Jefatura de Bienes en Custodia;
- VI. Jefatura de Procuración de Fondos;
- VII. Jefatura de Dependencias Directas;
- VIII. Jefatura del Departamento Jurídico;
- IX. Jefatura de Recursos Humanos;
- X. Jefatura de Desarrollo Institucional;
- XI. Jefatura de Compras y Almacén;
- XII. Jefatura de Comunicación Social;
- XIII. Jefatura de Sistemas e Informática;
- XIV. Unidad de Transparencia;
- XV. Coordinación de Servicios Generales y Mantenimiento;
- XVI. Coordinación de Trabajo Social;
- XVII. Coordinación de Proyectos y coinversión social;
- XVIII. Coordinación de Asistencia Fiscal Contable;
- XIX. Coordinación Jurídica de Bienes en Custodia;
- XX. Coordinación Operativa de Bienes en Custodia;
- XXI. Coordinación Administrativa de Bienes en Custodia.
- XXII. Administrador de Dependencia.
- XXIII. Encargado de Depósito vehicular.
- XXIV. Secretario Particular de la Dirección General.

- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fiduciario

Inversiones en Fideicomisos registrados al cierre del ejercicio a valor de mercado en donde el Organismo es Fideicomitente con las Instituciones bancarias Banco Nacional de México, SA y Bansi, SA

3. Bases de Preparación de los Estados Financieros.

a) Se ha observado la normatividad emitida por el CONAC en materia de registro con los momentos contables de los ingresos y los egresos; los ingresos se registran con base al clasificador por rubro de ingresos y por fuentes de financiamiento: los egresos se registran con base al clasificador por objeto del gasto, clasificación administrativa. Se elaboran los estados financieros y presupuestarios con base a la estructura establecida para los mismos. No se cuenta con un sistema de contabilidad gubernamental que cumpla con todas las disposiciones del CONAC.

Se cumple con todas las demás disposiciones legales aplicables conforme a los informes que anualmente han sido practicados al organismo por parte de contadores públicos externos por los dictámenes realizados de acuerdo al artículo 96 de la Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.

b) La normatividad aplicada para el reconocimiento, valuación y revelación de los diferentes rubros de la información financiera, es la establecida por el CONAC en su documento de "Estructura y Metodología para la elaboración de Estados Financieros", así como las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros son mediante el método de costo histórico;

c) Postulados básicos. Se está cumpliendo con todos los postulados básico gubernamentales, excepto el relativo a la integración presupuestaria-contable en forma automática, por no contar con el sistema de contabilidad gubernamental que realice dicha función, la cual la realizamos en forma manual.

d) Normatividad supletoria. No se emplean o han empleado normas supletorias para el registro de las operaciones gubernamentales.

e) Para el ejercicio correspondiente al 2014 no se efectuaron cambios en las políticas, la clasificación y medición de las mismas, que pudieran causar impacto en la información financiera.

Se presentan los últimos estados financieros sin cambio en la normatividad utilizada para los ejercicios 2013 y 2014.

4. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario.

Por el objeto legal y atribuciones del organismo, no se tienen cuentas en dólares, por consecuencia no existe Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgos Cambiarios.

5. Calificaciones otorgadas.

Por el objeto, la naturaleza, atribuciones y funciones del organismo, los estados financieros no están sujetos a una calificación crediticia.

6. Eventos Posteriores al Cierre.

Se cancela en febrero de 2015 Contrato por Prestación de Servicios Profesionales por un importe de \$290,000.00, está pendiente el registro contable en Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores.

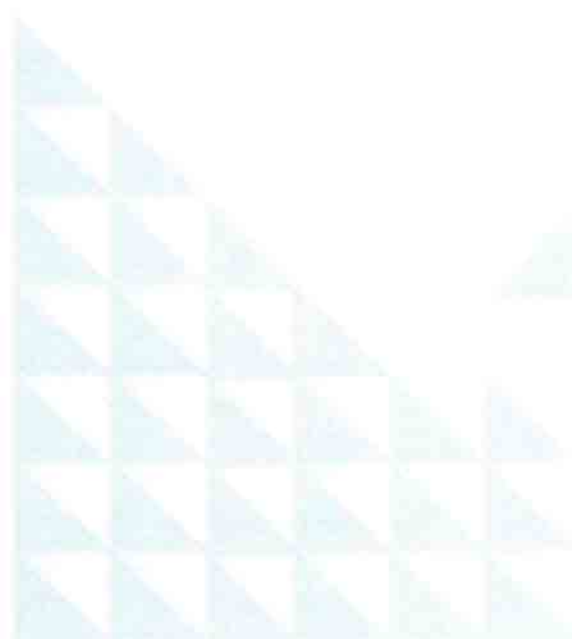
7. Partes Relacionadas.

No existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

A) Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de los Estados Financieros.

Los Estados Financieros están rubricados en cada página de los mismos y al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor".

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.



**2. INFORME DEL AUDITOR EN RELACION A LOS
ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS Y
PROGRAMATICOS.**

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos los **Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de los Estado e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión a los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso están libres de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estado e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso por parte de La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Analizamos los Estado e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso que integran el Clasificador por Rubro de Ingresos y por Fuente de Financiamiento, verificando que mostrara un estado comparativo entre los ingresos devengados y

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

recaudados del periodo que se informa de acuerdo a la normatividad aplicable al Organismo.

Opinión.

En nuestra opinión los Estados e Informes sobre el ejercicio de la Ley de Ingreso cumplen con tener una estructura adecuada para el manejo de los ingresos, de acuerdo a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Cuenta Pública 2014
Poder Ejecutivo
Estado Analítico de Ingresos
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

Rubro de Ingresos	Estimado (1)-	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 + 2)	Devengado (4)	Recaudado (5)	Diferencia (7= 5 - 1)
Impuestos						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Contribuciones de Mejoras						
Derechos	97449694	-3260641	94189053	94189053	94189053	-3260641
Productos	0	0	0	0	0	0
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos	1256134	95600	1351733	1351733	1351733	95600
Corriente	1256134	95600	1351733	1351733	1351733	95600
Capital						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	11737335	-856483	10880852	10880852	10880852	-856483
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	40912000	1138228	42050228	42050228	42050228	1138228
Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total	151355163	-2883296	148471867	148471867	148471867	-2883296

Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Estimado (1)	Ampliaciones y Reducciones (2)	Ingreso Modificado (3= 1 + 2)	Devengado (4)	Recaudado (5)	Diferencia (7= 5 - 1)
Ingresos del Gobierno						
Impuestos	98705828	-3165041	95540787	95540787	95540787	-3165041
Contribuciones de Mejoras						
Derechos	97449694	-3260641	94189053	94189053	94189053	-3260641
Productos	0	0	0	0	0	0
Corriente						
Capital						
Aprovechamientos	1256134	95600	1351733	1351733	1351733	95600
Corriente	1256134	95600	1351733	1351733	1351733	95600
Capital						
Participaciones y Aportaciones						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	52649335	281745	52931081	52931081	52931081	281745
Ingresos de Organismos y Empresas						
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social						
Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios	11737335	-856483	10880852	10880852	10880852	-856483
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	40912000	1138228	42050228	42050228	42050228	1138228
Ingresos derivados de financiamiento						
Ingresos Derivados de Financiamientos	0	0	0	0	0	0
Total	151355163	-2883296	148471867	148471867	148471867	-2883296

* Los ingresos excedentes se presentan para efectos de cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y el importe reflejado debe ser siempre mayor a cero

(Firma)

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.

Director General.

Analizamos los **Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de los Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión a los Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos están libres de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Analizamos los Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos que tienen como finalidad realizar periódicamente el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios, de tal forma que permita evaluar el resultado de la política anual aprobada en materia gasto público, apoyar el control presupuestario, facilitar el control de legalidad de las transacciones, coadyuvar en la evaluación del desempeño institucional y de los funcionarios públicos, suministrar la información periódica sobre los gastos que se requiera de acuerdo a la normatividad aplicable, apoyar el proceso de calendarización de los gasto y sus adecuaciones, tomar en los casos que sea

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

necesario medidas correctivas con oportunidad. Los estados analíticos del ejercicio del presupuesto de egresos que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social presento para su revisión son: Estado Analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por ramo/dependencias, Estado Analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación por objeto del gasto, Estado Analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación económica por tipo de gasto, Estado Analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación administrativa y Estado Analítico del ejercicio del presupuesto de egresos por clasificación funcional.

Opinión.

En nuestra opinión los Estados e Informes sobre el Ejercicio del Presupuesto de Egresos cumplen con mostrar a una fecha determinada los movimientos y la situación de cada cuenta de las distintas clasificaciones que conforman la clave presupuestaria, de acuerdo con los diferentes grados de desagregación de las mismas y para cada uno de los momentos contables de los egresos establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

Cuenta Pública 2014

Poder Ejecutivo

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación Administrativa

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

Concepto	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Egresos		Pagado 5	Subejercicio 6 = (3 - 4)
			Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4		
Instituto Jalisciense de Asistencia Social	151,355,117	2,016,071	149,339,047	149,339,047	143,648,471	0
Dependencia o Unidad Administrativa 2			0			0
Dependencia o Unidad Administrativa 3			0			0
Dependencia o Unidad Administrativa 4			0			0
Dependencia o Unidad Administrativa 6			0			0
Dependencia o Unidad Administrativa 7			0			0
Dependencia o Unidad Administrativa 8			0			0
Dependencia o Unidad Administrativa 9			0			0
Dependencia o Unidad Administrativa xx			0			0
Total del Gasto	151,355,117	-2,016,071	149,339,047	149,339,047	143,648,471	0

Cuenta Pública 2014

Poder Ejecutivo

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación Funcional (Finalidad y Función)

Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 + 4)
	Aprobado 1	Ampliaciones/ (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4	Pagado 5	
Gobierno	0	0	0	0	0	0
Legislación						0
Justicia						0
Coordinación de la Política de Gobierno						0
Relaciones Exteriores						0
Asuntos Financieros y Hacendarios						0
Seguridad Nacional						0
Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior						0
Otros Servicios Generales						0
Desarrollo Social	151,355,117	-2,016,071	149,339,047	149,339,047	143,648,471	0
Protección Ambiental			0			0
Vivienda y Servicios a la Comunidad			0			0
Salud			0			0
Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales			0			0
Educación			0			0
Protección Social	151,355,117	-2,016,071	149,339,047	149,339,047	143,648,471	0
Otros Asuntos Sociales						0
Desarrollo Económico	0	0	0	0	0	0
Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General			0			0
Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza			0			0
Combustibles y Energía			0			0
Minería, Manufacturas y Construcción			0			0
Transporte			0			0
Comunicaciones			0			0
Turismo			0			0
Ciencia, Tecnología e Innovación			0			0
Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos			0			0
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	0	0	0	0	0	0
Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda			0			0
Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles			0			0
Saneamiento del Sistema Financiero			0			0
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores			0			0
Total del Gasto	151,355,117	-2,016,071	149,339,047	149,339,047	143,648,471	0

Cuenta Pública 2014

Poder Ejecutivo

Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Clasificación Económica (por Tipo de Gasto)

Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

Concepto	Egresos					Subejercicio 6 = (3 - 4)
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Gasto Corriente	144,410,429	3,105,343	147,515,772	147,515,772	141,825,196	0
Gasto de Capital	6,944,689	-5,121,413	1,823,275	1,823,275	1,823,275	0
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos			0			0
Total del Gasto	151,355,117	-2,016,071	149,339,047	149,339,047	143,648,471	0



Cuenta Pública 2014
Poder Ejecutivo
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto)
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2014

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 + 4)
Servicios Personales	92676353	2631245	95207598	95207598	93678138	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	52116330	149198	52265528	52265528	52265528	0
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	0	125838	125838	125838	125838	0
Remuneraciones Adicionales y Especiales	11716355	-1211720	10504635	10504635	10504635	0
Seguridad Social	12616083	3687415	16303498	16303498	14774037	0
Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2984679	291352	3276030	3276030	3276030	0
Previsiones			0			0
Pago de Estímulos a Servidores Públicos	13142907	-410838	12732069	12732069	12732069	0
Materiales y Suministros	7681745	-518482	7163264	7163264	7090334	0
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	1730045	-283426	1446619	1446619	1445598	0
Alimentos y Utensilios	2182017	3902	2185919	2185919	2114683	0
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	1492756	-538004	954752	954752	954079	0
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	66034	-66034	0		0	0
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1190556	-53830	1136726	1136726	1136726	0
Combustibles, Lubricantes y Aditivos	719748	326071	1045819	1045819	1045819	0
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	300000	93428	393428	393428	393428	0
Materiales y Suministros Para Seguridad	589	-589	0	0	0	0
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			0		0	0
Servicios Generales	25992731	-1945912	24046819	24046819	21016533	0
Servicios Básicos	2816517	-894426	1922091	1922091	1882137	0
Servicios de Arrendamiento	2517960	32131	2550091	2550091	2550091	0
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros	7011978	2425659	9437638	9437638	8444415	0
Servicios	2749747	-745122	2004625	2004625	2004625	0
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						0
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	6326072	-926028	5400043	5400043	3408034	0
Servicios de Comunicación Social y Publicidad	1017	151767	152784	152784	152784	0
Servicios de Traslado y Viáticos	434038	71498	505536	505536	500436	0
Servicios Oficiales	3067665	-1246328	1821336	1821336	1821336	0
Otros Servicios Generales	1067738	-815063	252675	252675	252675	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	18159600	2748892	20908492	20908492	19850591	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público			0			0
Transferencias al Resto del Sector Público			0			0
Subsidios y Subvenciones			0			0
Ayudas Sociales	18159600	2748892	20908492	20908492	19850591	0
Pensiones y Jubilaciones			0			0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos			0			0
Transferencias a la Seguridad Social			0			0
Donativos			0			0
Transferencias al Exterior			0			0
Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	2944689	-931814	2012875	2012875	2012875	0
Mobiliario y Equipo de Administración	1374689	305262	1679951	1679951	1679951	0
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo			0			0
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio			0			0
Vehículos y Equipo de Transporte			0			0
Equipo de Defensa y Seguridad			0			0
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			0			0
Activos Biológicos			0			0
Bienes Inmuebles			0			0
Activos Intangibles	1570000	-1237076.52	332923	332923	332923	0
Inversión Pública	4000000	-4000000	0	0	0	0
Obra Pública en Bienes de Dominio Público			0			0
Obra Pública en Bienes Propios	4000000	-4000000	0			0
Proyectos Productivos y Acciones de Fomento			0			0
Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0
Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas			0			0
Acciones y Participaciones de Capital			0			0
Compra de Títulos y Valores			0			0
Concesión de Préstamos			0			0
Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos			0			0
Otras Inversiones Financieras			0			0
Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales			0			0

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos la **Información Programática** del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de la Información Programática libre de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Nuestra responsabilidad es efectuar la revisión a la **Información Programática** de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si la Información Programática están libres de desviaciones materiales.

El análisis consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en el Estado de Situación Financiera. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable del Estado de Situación Financiera por parte de La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración.

Analizamos la Información Programática que tiene como finalidad principal medir los avances físicos y financieros que se registran en el periodo por la ejecución de los programas presupuestarios y coadyuvar a la implantación integral del sistema de evaluación del desempeño. El Organismo presento para su análisis el Estado del presupuesto de egresos por categoría programática y el informe de indicadores de resultados.

Opinión.

En nuestra opinión la Información Programática cumple con la presentación segregando los gastos por categoría programática por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco, México a 19 de junio del 2015.

**Cuenta Pública 2014
Poder Ejecutivo**

**Gasto por Categoría Programática
Del 1 de enero al 31 de diciembre 2014**

Concepto	Egresos				Pagado	Subejercicio
	Aprobado 1	Ampliaciones (Reducciones) 2	Modificado 3 = (1 + 2)	Devengado 4		
Programas	151,355,117	-2,016,071	149,339,047	149,339,047	143,648,471	0
Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	18,159,600	2,748,892	20,908,492	20,908,492	20,908,492	0
Sujetos a Reglas de Operación			0			0
Otros Subsidios	18,159,600	2,748,892	20,908,492	20,908,492	20,908,492	0
Desempeño de las Funciones	133,195,517	-4,764,962	128,430,555	128,430,555	122,739,980	0
Prestación de Servicios Públicos						
Provisión de Bienes Públicos	133,195,517	-4,764,962	128,430,555	128,430,555	122,739,980	0
Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas			0			0
Promoción y fomento			0			0
Regulación y supervisión			0			0
Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal)			0			0
Específicos			0			0
Proyectos de Inversión			0			0
Administrativos y de Apoyo	0	0	0	0	0	0
Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional			0			0
Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión			0			0
Operaciones ajenas	0	0	0	0	0	0
Compromisos			0			0
Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional			0			0
Desastres Naturales	0	0	0	0	0	0
Obligaciones			0			0
Pensiones y jubilaciones			0			0
Aportaciones a la seguridad social			0			0
Aportaciones a fondos de estabilización			0			0
Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones			0			0
Programas de Gasto Federalizado (Gobierno Federal)	0	0	0	0	0	0
Gasto Federalizado			0			0
Participaciones a entidades federativas y municipios			0			0
Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca			0			0
Adeudos de ejercicios fiscales anteriores			0			0
Total del Gasto	151,355,117	-2,016,071	149,339,047	149,339,047	143,648,471	0

6



INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO AL MES DE DICIEMBRE 2014



INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL

AVANCE

Nombre Proyecto o Programa	Nombre Meta	Unidad de Medida	Situación Inicial	Alcance al Término	Programado Anual	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio	Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre	Avance Acumulado	Objetivo
Adultos mayores I ALMO	1.- Número de mujeres de la tercera edad atendidas en el Almo	Personas	-	734	848	54	54	55	58	61	60	62	62	62	68	69	69	734	
	2.- Número de Servicios Integrales prestados a mujeres de la tercera edad.	Servicios	-	18,055	16,425	1,023	980	1,085	1,080	1,209	1,360	1,550	1,581	1,860	2,108	2,070	2,139	18,055	
Apoyo a personas de la tercera edad	1.- Número de personas de la tercera edad atendidas	Personas	-	234	252	21	21	20	20	19	19	19	19	19	19	19	19	234	
	2.- Servicios integrales prestados a personas de la tercera edad	Servicios	-	7,633	10,220	692	616	682	680	692	660	682	651	570	589	570	589	7,633	
Atención Integral a grupos vulnerables en situación de calle (UAM)	1.- Número de personas atendidas integralmente intra y extra muros en la Unidad Asistencia Para Indigentes	Personas	-	2,696	2,378	234	232	223	211	201	198	208	219	219	217	257	268	2,696	
	2.- Número de personas reintegradas a su círculo socio-familiar.	Servicios	-	288	96	16	28	15	12	19	20	-	9	-	17	21	35	288	
Atención a personas con problemas psicológicos en áreas específicas (Centro de Terapias Especiales)	1.- Número de terapias otorgadas	Servicios	-	1,672	1,200	-	-	28	95	109	130	151	166	186	245	238	300	1,672	
	2.- Número de personas atendidas con Terapias Especiales	personas	-	-	7,650	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Recinto Funerario	1.- Número de servicios funerarios prestados	Servicios	-	1,022	1,200	93	75	98	82	64	68	94	99	94	95	83	76	1,022	
	2.- Número de servicios funerarios asistenciales otorgados con subsidios	Servicios	-	351	480	37	28	33	24	20	29	34	42	37	37	32	35	351	
Apoyos a Organismos de personas ciegas en el Estado de Jalisco	1.- Número de personas ciegas apoyadas a través de los Organismos reconocidos	Personas	-	5,124	4,332	427	427	427	427	427	427	427	427	427	427	427	427	5,124	
	2.- Número de Organismos de la sociedad civil apoyados.	Asociaciones	-	5	5	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	
116																			
Apoyos a organismos de la sociedad civil, a través del Instituto Jalisciense de Asistencia Social	1.- Número de niños atendidos por el Organismo de Nutrición Infantil	Personas	-	78,852	66,000	6,571	6,571	6,571	6,571	6,571	6,571	6,571	6,571	6,571	6,571	6,571	6,571	78,852	
	2.- Número de niñas atendidas integralmente en la Casa Hogar del Buen pastor.	Personas	-	480	480	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	40	480	
119%																			
Centros de Capacitación para el Trabajo (ECT)	1.- Número de personas capacitadas en los centros de capacitación para el trabajo	Personas	-	789	530	759	737	719	990	625	590	566	287	-	-	859	768	734	789
	2.- Número de cursos o talleres impartidos en los Centros de Capacitación para el Trabajo	Cursos	-	12	12	12	-	-	-	-	-	-	-	-	12	-	-	12	

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.



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

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

De acuerdo al contrato de prestación de servicios para dictaminar los Estados Financieros, Contables, presupuestarios y Económicos por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, presentamos el informe relativo al Estudio y Evaluación del Control Interno.

El control interno de la Administración Pública es considerado como una de las principales herramientas que coadyuvan para el logro de objetivos y metas encaminadas al cumplimiento de la misión de los entes públicos. El control fortalece la gestión financiera sobre todo si es implementado de manera que permita prevenir cualquier riesgo o emitir medidas correctivas adecuadas.

El Estudio y Evaluación del Control Interno se analizó basándonos en pruebas selectivas realizando las siguientes observaciones:

OBSERVACION	SUGERENCIA
El Instituto Jalisciense de Asistencia Social, para el ejercicio 2014 no tiene implementado un Sistema de Contabilidad Gubernamental, para el registro armonizado de las operaciones contables. Sin embargo, actualmente se adquirió un sistema el cual está en proceso de implementación.	Es importante se dé cumplimiento a la legislación vigente, ya que en el Título Tercero, Capítulo I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, menciona los Lineamientos que deberá tener al adquirir el Sistema de Contabilidad.
En el "Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental" publicado el 22 de diciembre de 2010, en la parte de Introducción menciona <i>"La parte metodológica está desarrollada de acuerdo con las operaciones que, fundamentalmente, realizan los entes públicos, mismos que a partir de los contenidos del Manual, deberán elaborar sus propios manuales y podrán abrir las subcuentas y otras desagregaciones que requieran para satisfacer sus necesidades operativas o de información gerencial, a partir de la estructura básica del plan de cuentas, conservando la armonización con</i>	Es muy importante que el Organismo desarrolle sus propios Instructivos de Manejos de Cuentas" para lograr facilitar el uso y la interpretación uniforme de las cuentas que conforman los estados contables así mismo la información emitida constituya una base de la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de la cuenta pública.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

los documentos emitidos por el CONAC."

Actualmente el Organismo cuenta con un avance en la elaboración del Manual de Contabilidad, en donde se tiene desarrollado el plan de cuentas, modelos de asiento para el registro contable y guías contabilizadoras, sin embargo, no se tiene elaborado el instructivo del manejo de cuentas.

El Informe sobre Pasivos Contingentes no refleja los pasivos reales por juicios, demandas, primas de antigüedad e indemnización; el último estudio actuarial para la valuación de primas de antigüedad e indemnizaciones se realizó en el ejercicio 2011; tampoco se refleja la información sobre contingencias futuras a favor de terceros

Es importante aplicar las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Pasivo, considerando los informes del departamento jurídico sobre estatus de los diferentes litigios, criterio de la administración, los informes de expertos por ejemplo la actualización de estudio actuarial sobre pasivos laborales.

Estado Analítico del Presupuesto de Egresos:

- Consideramos que el lineamiento denominado "Acuerdo por el que se emite la clasificación funcional del gasto" las actividades del Organismo deben registrarse:

2. Finalidad: Desarrollo Social.

8. Función: Protección Social.

9. Subfunción: Otras de Seguridad Social y Asistencia Social. *"Incluye esquemas de protección social a población no asegurada (Seguro Popular de Salud), el pago de prestaciones sociales a través de las instituciones de seguridad social, tales como compensaciones de carácter militar, estancias de bienestar social, espacios físicos y educativos, así*

Actualmente el Organismo lo tiene clasificado en 2.7.1 "Otros asuntos sociales; que comprende otros asuntos sociales no comprendidos en las subfunciones anteriores.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

como pagas y ayudas de defunción. Comprende las acciones de gestión y apoyo de actividades de asistencia social e incluye la prestación de servicios de asistencia social en forma de beneficios en efectivo y en especie a las víctimas de desastres naturales.

Se revisó el Control Interno en distintas dependencias del organismo observando lo siguiente:

- Al momento de la revisión en la Sala de Velación Libertad nos percatamos que no tienen un inventario actualizado de los ataúdes en consignación, ni se exhibió el Contrato o Convenio por concepto de Consignación. El personal encargado del inventario no cuenta con la capacitación necesaria. En relación a los bienes muebles se observó que no se tiene un control en cuanto a la custodia y resguardo de los mismos. En cuanto a las actividades que realiza el personal no existe segregación de funciones, ya que la persona que realiza el contrato para otorgar el servicio de velación, realiza el servicio, realiza la cobranza y deposito del efectivo.
- En la revisión del Depósito San Agustín todavía no se tiene, al 100%, implementado el Sistema de Inventario de Existencia de Motocicletas y Vehículos.
- En las tres dependencias visitadas se observó que para los movimientos de almacén, entradas y salidas, no se tienen formatos establecidos numerados y pre impresos.
- Para las cajas de cobro en los Centros de Capacitación para el Trabajo y Depósito de Vehículos no se cuenta

Es necesario y muy importante vigilar que cada una de las Áreas Internas del Instituto de cabal cumplimiento a las funciones y atribuciones designadas, mediante la implementación de una estructura funcional, moderna y dinámica, que se adecúe a las necesidades y armonice e intégrelos objetivos institucionales, es necesario dar atención a las necesidades administrativas y materiales para una administración bajo los principios de eficiencia y transparencia en el manejo de los recursos materiales y humanos. Es necesario hacer una revisión del ejercicio de las funciones de cada una de las Áreas Internas del Organismo que se encuentran plasmadas en la Sección Cuarta del Reglamento Interno del Organismo.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

<p>con Manual de Procedimientos de las mismas.</p> <ul style="list-style-type: none">• Por los ingresos por recuperación de cuotas de los Centros de Capacitación para el Trabajo y por los cobros de pensión en los Depósitos de Vehículos no se emiten Comprobantes Fiscales Digitales Globales al Público en General.	
<p>Derechos a recibir efectivo o Equivalente.-</p> <p>Se analizaron las cuentas de Deudores Diversos Particulares y Deudores por Anticipos Tesorería Corto Plazo (Programa 60 días) con saldos al cierre del ejercicio por importe de \$3'663,944.49 y \$657,142.58, incluyendo un porcentaje del 50% y 95% de saldos de ejercicios anteriores.</p>	<p>Se recomienda en este clasificar los adeudos a corto y largo plazo, según políticas del organismo, ya que su recuperación en algunos casos es mayor a los 12 meses.</p>
<p>Almacén y Compras.-</p> <p>Se analizó del proceso de manejo de almacén y compras, se observa que no se tiene un sistema automatizado, así mismo los documentos soportes de entradas y salidas de los almacenes no reúnen las medidas de control, no es consistente la firma de autorización, las salidas de almacén se elaboran en formato Excel, se plasma firma de recibido sin especificar nombre y fecha, las requisiciones de compra no están pre foliadas.</p>	<p>Es importante establecer controles, el Artículo 26 del Reglamento Interno del Organismo señala que la Coordinación de Compras y Almacén dependerá de la Gerencia Administrativa y será la encargada de "Supervisar la recepción, resguardo, manejo y control de las existencias del almacén", entre otras obligaciones.</p>
<p>Activo No Circulante.-</p> <p>Se analizó la cuenta de Activo No Circulante en donde se observó que no se realizan las depreciaciones y amortizaciones correspondientes a los activos del Organismo como lo menciona el documento emitido por el</p>	<p>Es importante se lleve a cabo el registro de las depreciaciones y amortizaciones de acuerdo a como lo marca el acuerdo emitidos por el CONAC y obligatorios para el Organismo.</p> <p>4</p>

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

CONAC "Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio" en relación a la vida útil de cada bien en resguardo del Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Ingresos.-

Se analizaron los ingresos por Custodia de Vehículos y Recuperación de Cuotas en Centros de Capacitación para el Trabajo en donde se observó que no se están emitiendo CFDI de los ingresos obtenidos por el Organismo, solo se emiten en aquellos caso que el contribuyente le solicita la factura electrónica.

El Organismo tributa bajo el Título III "Del Régimen de las Personas Morales con fines No lucrativos"; en el artículo 86 menciona las obligaciones de las personas morales no contribuyentes *"expedir y recabar los comprobantes fiscales que acrediten las erogaciones y enajenaciones que efectúen, los servicios que presten o el otorgamiento del uso o goce temporal de bienes"*. Este artículo nos remite al Artículo 29 del CFF que establece *"cuando las leyes fiscales establezcan la obligación de expedir comprobantes fiscales por los actos o actividades que realicen, por los ingresos que se perciban o por las retenciones de contribuciones que efectúen, los contribuyentes deberán emitirlos mediante documentos digitales a través de la página de Internet del Servicio de Administración Tributaria. Las personas que adquieran bienes, disfruten de su uso o goce temporal, reciban servicios o aquéllas a las que les hubieren retenido contribuciones deberán solicitar el comprobante fiscal digital por Internet respectivo"*. Sin embargo, la regla I.2.7.1.22. de la Séptima Resolución de Modificaciones a la Resolución

Es importante se considere el realizar una factura de acuerdo a como lo establezca la legislación vigente, y coordinar si se hará una factura diaria, semanal o mensual de acuerdo a sus operaciones.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

Miscelánea Fiscal para 2014 (RMF-14) publicado en el DOF el 18 de diciembre de 2014, establecía lo siguiente:

I.2.7.1.22. Para los efectos de los artículos 29 y 29-A, fracción IV, segundo párrafo y último párrafo del CFF y 39 del Reglamento del CFF, los contribuyentes podrán elaborar un CFDI diario, semanal o mensual donde consten los importes correspondientes a las operaciones realizadas con el público en general del periodo al que corresponda y, en su caso, el número de folio o de operación de los comprobantes de operaciones con el público en general que se hubieran emitido, utilizando para ello la clave genérica en el RFC a que se refiere la regla I.2.7.1.5.

Dentro de la revisión de ingresos se revisó la cuenta de **Donativos por Canalizar Efectivo** en donde se observó que se encuentra publicada en transparencia archivo denominado **Donativos Recibidos**, que no coinciden mes a mes con los registros contables.

Es necesario que exista una Consistencia entre lo registrado y lo que se informa en la sección de Transparencia, el Reglamento Interno en varios artículos señala como obligación de la Gerencia Administrativa, de la Jefatura de Tesorería y Finanzas, de la Gerencia Asistencial supervisar la administración de los donativos recibidos, así mismo señala que La Unidad de Transparencia; dependerá de la Dirección General; manteniendo independencia del resto de las áreas internas para su actuación; y deberá de llevar a cabo las siguientes actividades Fracción IV. Mantener actualizada la información publicada en la página de internet del Instituto.

El Organismo no cumple con la obligación que señala el 32-G del Código Fiscal de la Federación de presentar ante las autoridades fiscales a través de los medios y formatos electrónicos que señala el SAT relativo a

Es importante se dé cumplimiento a la Legislación Fiscal Federal vigente para evitar sanciones por parte de la autoridad correspondiente.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

<p>los proveedores que les hubiera efectuado pagos, desglosando el valor de los actos o actividades por tasa a la cual trasladaron o les fue trasladado el IVA, incluyendo actividades por las que el contribuyente no está obligado al pago. Esta información deberá presentarse a más tardar el día 17 del mes posterior a que corresponda dicha información.</p>	
<p>Nóminas.- Se revisó el cálculo de retención de ISR e IMSS, se observa que los empleados reciben efectivo por concepto de despensa. La LISR establece en su artículo 27 Requisitos de las Deducciones en su Fracción XI "Que cuando se trate de gastos de previsión social, las prestaciones correspondientes se otorguen en forma general en beneficio de todos los trabajadores. Tratándose de vales de despensa otorgados a los trabajadores, serán deducibles siempre que su entrega se realice a través de los monederos electrónicos que al efecto autorice el Servicio de Administración Tributaria".</p>	<p>Es importante cumplir con este requisito que señala la LISR, para evitar posibles contingencias por parte del SAT.</p>
<p>Se analizaron de forma aleatoria los expedientes de los empleados del Organismo en donde observamos que no cuentan con la documentación completa, o en algunos casos no está vigente.</p>	<p>Es importante contar con la documentación completa y/o vigente de los empleados del Organismo, para cualquier contingencia.</p>
<p>Se verifico la póliza de diario No. 191 del mes de diciembre 2014 por un importe de \$290,000.00 con el concepto de adjudicación del servicio profesional de instrumento y diagnóstico para llevar a cabo corroboración de servicios asistenciales</p>	<p>Se recomienda registrar el asiento contable realizando el ajuste correspondiente a rectificaciones de resultados de ejercicios anteriores.</p> <p style="text-align: center;">V</p>

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

de asociaciones civiles, la cual se cancela físicamente con numero de oficio CA-(GA)-2015-515 con fecha del 28 de mayo del 2015, oficio emitido por el área de compras y almacén general.

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

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

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

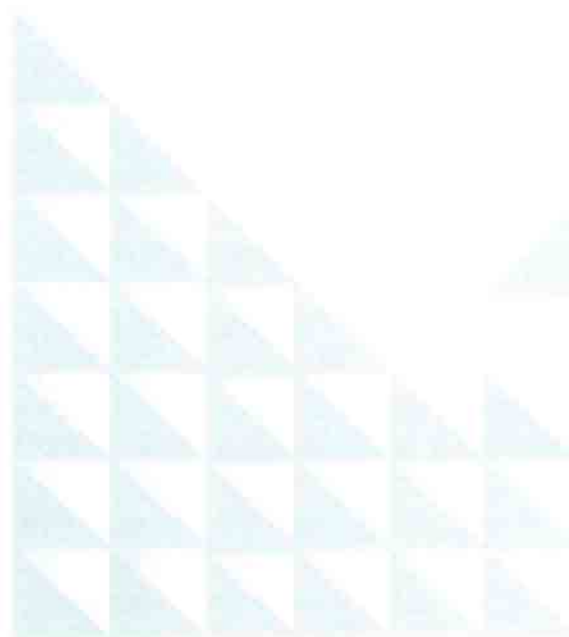
Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.



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

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

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

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

Se llevaron a cabo los procedimientos de auditoría, verificando las obligaciones fiscales que le resulten aplicable al Organismo, determinando que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, opera como un Organismo Público Descentralizado del Gobierno del Estado de Jalisco, cuya actividad principal es representar a la beneficencia pública del Estado para todo efecto legal, por tanto se encuentra comprendido dentro del Título III como No Contribuyente del Impuesto Sobre la Renta, teniendo únicamente la obligación de retenedor del Impuesto Sobre la Renta por salarios y a terceros que presten servicios. En lo relacionado al Impuesto al Valor Agregado de acuerdo al artículo 3 de esta Ley se encuentra exenta de este impuesto por lo que se refiere a su actividad principal, sin embargo, como sujeto directo el organismo tiene otros ingresos gravados para este impuesto cada mes por el arrendamiento de inmuebles, en caso del traslado el Organismo está obligado a enterarlo a la Autoridad correspondiente.

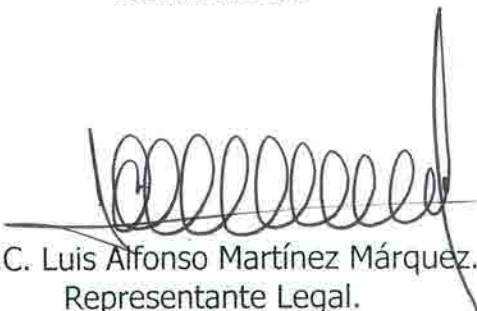
Fundamento de Opinión con Salvedades.

No se emiten facturas CFDI de todos los ingresos propios obtenidos, según el artículo 29 del CFF, solo se emiten para aquellos contribuyentes que solicitan dicho comprobante fiscal; no se está presentando la obligación que marca el artículo 32-G del Código Fiscal de la Federación; se otorga la prestación por dispensa pagándola en efectivo, no cumpliendo con el artículo 27 LISR fracción XI.

Opinión con Salvedades.

En nuestra opinión excepto por lo mencionado en el párrafo Fundamento de Opinión con Salvedades, los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación Fiscal del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, de conformidad con la Legislación Fiscal Federal aplicable de manera obligatoria al Organismo.

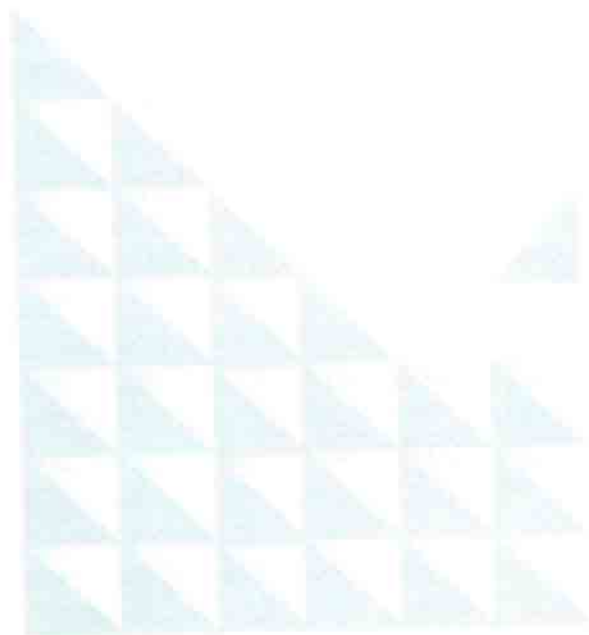
Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.



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

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Informe sobre la aplicación de la Normatividad

De acuerdo a lo dispuesto en el Contrato de Prestación de Servicios celebrado entre nuestra Firma, Asesores Empresariales Martínez Márquez, S.C. y el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, para realizar la Auditoria a los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014, presentamos el Informe relativo a la Normatividad y Legislación Gubernamental.

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

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

Es importante mencionar que nuestro examen fue realizado de acuerdo con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, los cuales se realizan de manera que nos permitan emitir una opinión razonable y ligado a la situación real que existe al momento de la revisión considerando los puntos

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

anteriores, por medio de pruebas selectivas se hizo una evaluación del cumplimiento de la Normatividad en la operación, procesos y funcionamiento del Organismo.

A continuación presentamos las conclusiones a las que llegamos al realizar nuestra inspección física de la siguiente Normatividad aplicable al Instituto Jalisciense de Asistencia Social:

1. Decreto de Creación del Organismo y Código de Asistencia Social.
2. Ley General de Contabilidad Gubernamental.
3. Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado y su Reglamento, reglamento.
4. Ley del Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado y su Reglamento.
5. Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.
6. Reglamentación Interna del Organismo.
7. 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.
8. Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios.
9. Ley de Transparencia e información pública del Estado de Jalisco.

Informe sobre el Decreto de Creación y Código de Asistencia Social del Organismo.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se analizó el decreto de creación del Organismo, que tiene por objeto el promover, coordinar, apoyar y supervisar los servicios asistenciales que realicen las personas e instituciones dedicadas a la asistencia social privada, de igual forma representa a la beneficencia pública del Estado para todo efecto legal, se analizó en conjunto el Código de Asistencia Social del Estado de Jalisco.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, cumple razonablemente con los fines y objetivos como lo menciona el Decreto de Creación y el Código de Asistencia Social.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio de 2015.

Informe sobre el cumplimiento de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

**Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.**

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se realizó el análisis a la aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental que consistió en verificar el registro de los activos, pasivos, ingresos y gastos midiendo la eficacia, economía y eficiencia del gasto e ingresos públicos, incluyendo las obligaciones contingentes así como el Patrimonio del Organismo.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Fundamento de la Opinión Desfavorable.

El Instituto Jalisciense de Asistencia Social, no tiene implementado un Sistema de Contabilidad Gubernamental para el registro armonizado de las operaciones contables, patrimoniales y presupuestales; el Organismo no tiene desarrollado en su totalidad el Manual de Contabilidad Gubernamental ya que no tiene desarrollado el Instructivo de Manejo de Cuentas; el Organismo no tiene un listado de activos no circulante conciliado con registros contables; no se tiene el registro de provisiones y valuación para hacer frente a los pasivos de cualquier naturaleza.

Opinión Desfavorable.

Debido a la significatividad en el hecho descrito en el párrafo de Fundamento de la Opinión Desfavorable el Organismo no cumple con la Ley General de Contabilidad Gubernamental así como a los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Este informe se refiere exclusivamente al cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

Informe sobre el cumplimiento Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

**Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.**

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se analizaron las garantías en el cumplimiento de los servicios, se verificó el cumplimiento para que las adquisiciones de bienes muebles, arrendamientos en general y contratación de servicios se efectuaran mediante invitación, concurso, adjudicación directa y licitación pública, cerciorándonos en forma selectiva su cumplimiento en los máximos establecidos de acuerdo a la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Estado de Jalisco y sus Municipios no encontrando observaciones al respecto.


Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, cumple razonablemente con la Ley de Adquisiciones y Enajenaciones del Gobierno del Estado de Jalisco.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

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

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

**Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.**

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

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

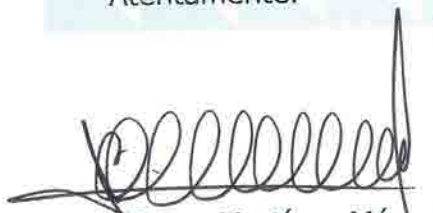
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social cumple razonablemente con la Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Gobierno del Estado de Jalisco y su Reglamento.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

Informe sobre el cumplimiento de Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

**Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.**

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

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


Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoría por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, cumple razonablemente estableciendo una actitud de colaboración para aclaraciones y en su caso solvatación de las observaciones realizadas.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

Informe sobre la Reglamentación Interna del Organismo.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos

operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Verificamos el Reglamento Interno del Organismo que tiene como objetivo establecer de manera general las responsabilidades y funciones de cada una de las áreas y dependencias directas que integran el organigrama, establece las atribuciones y obligaciones de sus órganos internos.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Fundamento de Opinión con Salvedades.

En las áreas internar que integran el Instituto Jalisciense de Asistencia Social que en forma selectiva se analizaron, nos percatamos de la falta de ejecución de atribuciones y funciones establecidas en el Reglamento Interno.

Opinión con Salvedades.

En nuestra opinión excepto por lo mencionado en el párrafo de Fundamento de Opinión con Salvedades consideramos que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, cumple razonablemente con su Reglamento Interno.

Este informe se refiere exclusivamente al cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente,



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

Informe sobre la Evaluación de la aplicación de los criterios de racionalidad y austeridad en el ejercicio de los recursos.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

**Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.**

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

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

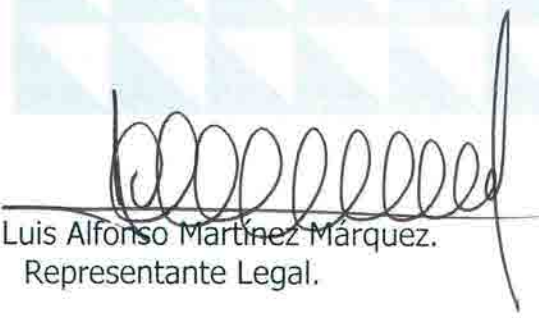
Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, cumple razonablemente con los criterios de racionalidad y austeridad en forma correcta.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

Informe sobre la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

**Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.**

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión al a las obligaciones para los servidores públicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social en donde verificamos las prestaciones al personal, pagos al Instituto de Pensiones del Estado del Jalisco y al Instituto Mexicano del Seguro Social, esto de forma oportuna.

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, cumple razonablemente con la Ley para los Servidores Públicos del Estado de Jalisco y sus Municipios.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

**Informe sobre la Ley de Transparencia e Información Pública
del Estado de Jalisco.**

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

**Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.**

Analizamos los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos del Instituto Jalisciense de Asistencia Social al 31 de diciembre del 2014 de conformidad con el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable, así como del control interno que consideramos necesario para permitir la preparación de Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos libres de desviaciones materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos.

La Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos adjuntos de conformidad con los Principios de Contabilidad Gubernamental, la Ley General de Contabilidad Gubernamental y los Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Responsabilidad del Auditor Independiente.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), el Marco Conceptual y los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoria con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos están libres de desviaciones materiales.

La Auditoria consistió en la aplicación de procedimientos de planeación, control y evaluación para obtener evidencia suficiente sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos. Los procedimientos seleccionados dependieron de nuestro juicio profesional, incluida la evaluación de los riesgos de desviaciones materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Evaluamos el control interno verificando la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, Contables, Presupuestarios y Económicos por parte de la Administración del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, efectuamos los procedimientos de control interno de acuerdo a los procesos

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

operativos llevados a cabo por el Organismo, con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia, economía y eficiencia del control interno; evaluamos además las políticas contables adecuadas y la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Se llevaron a cabo los procedimientos de evaluación y revisión de las diferentes aplicaciones para transparentar la información en forma general del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, mediante el análisis a la página de internet <http://www.ijas.mx/>

Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para sustentar nuestra opinión de auditoria por el ejercicio comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014.

Opinión.

En nuestra opinión consideramos que el Instituto Jalisciense de Asistencia Social, cumple razonablemente con la Ley de Transparencia e Información Pública del Estado de Jalisco.

Este informe se refiere exclusivamente al cabal cumplimiento del Instituto Jalisciense de Asistencia Social, y de la Normatividad y Legislación Gubernamental que aplica al mismo.

Atentamente.



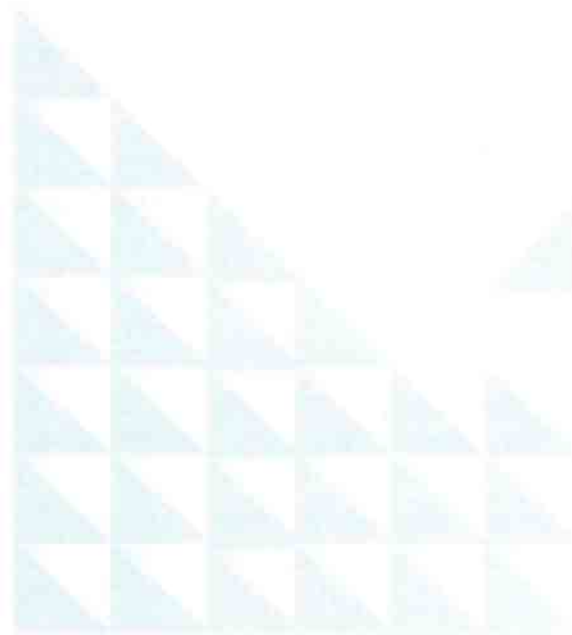
C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez.
Representante Legal.

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

INSTITUTO JALISCIENSE DE ASISTENCIA SOCIAL.



**6. BITÁCORA DE HORAS REALIZADAS POR CADA
UNO DE LOS ELEMENTOS DE NUESTRA FIRMA
QUE PARTICIPO EN LA AUDITORIA A LOS
ESTADOS FINANCIEROS DEL 01 DE ENERO AL
31 31 DE DICIEMBRE DEL 2014.**

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PÚBLICOS AUDITORES

Instituto Jalisciense de Asistencia Social.

Lic. Gabriel González Delgadillo.
Director General.

De acuerdo al contrato de prestación de servicios para dictaminar los Estados Financieros por el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2014 se contó con personal de nuestra Firma con las horas y cargos como a continuación se presenta:

Socio Director C.P.C. Luis Alfonso Martínez Márquez con un total de 10 horas las cuales fueron realizadas dentro de las oficinas de nuestra Firma.

Gerente de Auditoria L.C.P. y MAI Paula Karina Prieto Sánchez con un total de 25 horas distribuidas de la siguiente forma: 5 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 20 horas en las oficinas de nuestra Firma.

Supervisor de Auditoria L.C.P. María Irene Iñiguez Sánchez con un total de 95 horas distribuidas de la siguiente forma: 80 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 15 horas en las oficinas de nuestra Firma.

Encargado de Auditoria L.C.P. Hugo Enrique Sánchez González con un total de 70 horas llevadas a cabo dentro de las instalaciones del Organismo.

Auditor L.C.P. Guillermo José Gutierrez Ponce con un total de 90 horas distribuidas de la siguiente forma: 85 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 5 horas en las oficinas de nuestra Firma.

Auditor L.C.P. Luis Alfonso Martínez Sada con un total de 48 horas distribuidas de la siguiente forma: 45 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 3 horas en las oficinas de nuestra Firma.

Auditor L.C.P. Isaac Macedo Benitez con un total de 60 horas distribuidas de la siguiente forma: 55 horas dentro de las instalaciones del Organismo y 5 horas en las oficinas de nuestra Firma.


Acumulando un total de 398 horas por los trabajos realizados.

ASESORES EMPRESARIALES MARTÍNEZ MÁRQUEZ S.C.

CONTADORES PUBLICOS AUDITORES

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

Atentamente.



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

Guadalajara, Jalisco México a 19 de junio del 2015.